



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Control interno y contrataciones y adquisiciones en la
Municipalidad de Los Olivos, 2016.

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Felipe Gusman Vidal Colchado

ASESORA:

Mg: Sonia Lidia Romero Vela

SECCIÓN

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control administrativo

PERÚ – 2017

Página del jurado

Dra. Fátima Torres Cáceres
Presidente

Mg. Cristian Medina Sotelo
Secretario

Mg. Sonia Lidia Romero Veta
Vocal

Dedicatoria

A la memoria de mis padres: Melecio Vidal Príncipe y Dionisia Colchado Rojas, quiénes me formaron e inculcaron al estudio, trabajo y superación.

A mi esposa Amanda Irene Villavicencio Calderón, a mis hijos Amanda Lizet, Samantha, Luis Felipe y Jeanmarco, por su apoyo moral para seguir avanzando hacia el logro de mis metas e ideales.

A mis hermanos Arnulfo, Edith, Ulises Dante (QEPD), Enrique y José por su constante apoyo moral para seguir avanzando profesionalmente en la función pública.

Agradecimiento

A la Universidad Cesar Vallejo – UCV, Escuela de Postgrado de Maestría en Gestión Pública, por darme la oportunidad de seguir avanzando profesionalmente e incrementar mis conocimientos.

A la Mg. Sonia Lidia Romero Vela, por su asesoramiento y revisión, que ha hecho posible la culminación de mi trabajo de investigación.

Al personal que labora en las Oficinas administrativas de la Escuela de Postgrado en Maestría en Gestión Pública.

El Autor

Declaratoria de Autenticidad

Yo, **Vidal Colchado, Felipe Gusman**, estudiante del Programa de Maestría en Gestión pública de la escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con DNI N° 08456180 con la tesis titulada: “Control interno, contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016”.

Declaro bajo juramento que:

- 1- La tesis es de mi autoría.
- 2- He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3- La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4- Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, mayo del 2017.

Vidal Colchado Felipe Gusman
DNI N° 08456180

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Presento ante ustedes la Tesis titulada “Control interno, contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016”, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Magíster en Gestión pública.

La presente investigación consta de los siguientes capítulos:

El Primer capítulo, se desarrolló los antecedentes tanto internacionales como nacionales relevantes para la investigación, el marco teórico que avala la investigación en base a diferentes teorías de las variables en estudio, justificación del estudio, planteamiento del problema y su formulación, la hipótesis así como los objetivos.

El Segundo Capítulo, está referido al marco metodológico, donde se definen las variables de estudio, explicamos la metodología, la población y la muestra, así como los instrumentos utilizados para recolectar los datos y el método de análisis.

El Tercer Capítulo, incluye los resultados: descriptivos y contrastación de hipótesis, así como la discusión en base a los resultados obtenidos y los antecedentes que fueron relevantes para la presente investigación, las conclusiones deducidas del análisis estadístico de los datos, así como las sugerencias que encontramos de acuerdo a las conclusiones que llegamos después de realizar el estudio.

Por lo expresado, señores miembros del jurado, reciban con agrado vuestros aportes y sugerencias para contribuir de alguna forma a la sociedad y a futuras investigaciones.

El autor

Lista de contenido

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Lista de contenido	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	14
1.1 Antecedentes	15
1.1.1 Antecedentes Internacionales	15
1.1.2 Nacionales	17
1.2.1. Variable Control Interno.	19
1.2.2 Variable Contrataciones y Adquisiciones	29
1.3 Justificación	32
1.3.1. Justificación Teórica.	32
1.3.2. Justificación Práctica.	32
1.3.3. Justificación Metodológica.	33
1.4 Problema	33
1.4.1. Realidad problemática	33
1.4.2. Formulación del problema general	37
1.5 Hipótesis	38
1.6. Objetivos de la investigación	38
1.6.1 Objetivo general.	38
1.6.2. Objetivos Específicos.	39
II. Marco metodológico	40
2.1 Variables	41
2.2 Operacionalización de la Variable	41
2.3 Metodología	42

2.4 Tipo de estudio	42
2.5 Diseño de investigación	43
2.6 Población, muestra y muestreo	44
2.6.1 Población	44
2.6.2 Muestra	44
2.6.3 Muestreo	45
2.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	46
2.7.1 Validación y Confiabilidad del Instrumento	47
2.8 Método de Análisis de datos	50
III. Resultados	51
3.1 Descripción de resultados	52
3.2 Resultados Inferenciales	59
IV. Discusión	64
V. Conclusiones	68
VI. Recomendaciones	70
VII. Referencias	72
Anexos	77
Anexo A. Matriz de consistencia	78
Anexo B. Instrumentos	81
Anexo C : Base de datos	85

Lista de tablas

Tabla 1.	Diferencia del control interno y externo gubernamental	22
Tabla 2.	Categorías de respuesta al riesgo	28
Tabla 3.	Operacionalización de la variable Control Interno	41
Tabla 4.	Operacionalización de la variable: Contrataciones y adquisiciones	42
Tabla 5.	Validación del instrumento: control interno	47
Tabla 6.	Validación del instrumento: contrataciones y adquisiciones.	47
Tabla 7.	Validación de los instrumentos control interno y contrataciones y adquisiciones.	48
Tabla 8.	Resultados en frecuencia y porcentaje de la variable: Control interno.	52
Tabla 9.	Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión: Ambiente de control	53
Tabla 10.	Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión: Evaluación de riesgo	54
Tabla 11.	Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión: Control gerencial	55
Tabla 12.	Resultados en frecuencia y porcentaje de la variable: Contrataciones y adquisiciones.	56
Tabla 13.	Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión:	57
Tabla 14.	Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión:	58
Tabla 15.	Correlación entre Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.	59
Tabla 16.	Correlación entre ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.	60
Tabla 17.	Correlación entre la evaluación de riesgo y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.	61

Tabla 18. Correlación entre las actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Lista de figuras

Figura 1. Diagrama de flujo etapas de los procesos de selección.	29
Figura 2. Resultados en diagrama de barras de la variable control interno	52
Figura 3. Resultados en diagrama de barras de la dimensión: Ambiente de control.	53
Figura 4. Resultados en diagrama de barras de la dimensión: Evaluación de riesgo	54
Figura 5. Resultados en diagrama de barras de la variable control interno.	55
Figura 6. Resultados en diagrama de barras de la variable: Contrataciones y adquisiciones.	56
Figura 7. Resultados en diagrama de barras de la dimensión: Transparencia	57
Figura 8. Resultados en diagrama de barras de la variable: Legalidad	58

Resumen

El presente trabajo de investigación, titulado “El control interno, contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016”, tiene como propósito determinar: La relación del control interno y las Contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad distrital de los Olivos, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores. La metodología de investigación fue descriptivo correlacional, para la recolección de datos se utilizó dos cuestionarios, una para cada variable, los cuales fueron elaborado para esta investigación con una escala de liker, la muestra estuvo conformada por 100 trabajadores de la institución en estudio, llegando a la siguiente conclusión: Existe relación entre el Control Interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Palabra Clave: Control interno, contrataciones y adquisiciones, Municipalidad de los Olivos.

Abstract

This research work, entitled "Internal control, contracting and procurement in the Municipality of Olivos, 2016", aims to determine: The incidence of internal control in contracting and procurement of the district municipality of Olivos, through Tests of compliance of standards, revision of management documents, application of surveys and interviews to the officials and servants. The methodology used was: a) selection of instruments perception survey; B) validation of the described instruments; C) pilot testing of the instruments; D) execution and development of the study, applying the instruments to the study population in order to obtain the perception of the subjects; And, e) analysis of data. Finally, as a result of the contrasts of the hypotheses, it is concluded that internal control is related to the improvement of the contracting and procurement processes, the proper scheduling of the annual contracting and acquisition plan and the improvement of the selection processes of Contracting and acquisitions of the Municipality of Olivos; Obtaining a clear perspective of the current situation of the Internal Control System, being able to detect deficiencies and propose significant improvements to later give the conclusions and to propose suggestions by way of recommendations, where some points of view are suggested this problem.

Key Words: Internal control, contracting and procurement in the Municipality of Olivos

I. Introducción

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes Internacionales

Ovando (2012) publicó un trabajo científico titulado “Auditoría Gubernamental en las compras y contrataciones de una institución del sector público” en la Universidad de San Carlos de Guatemala. Metodología: de enfoque cualitativo, diseño no experimental, descriptivo, propositivo. Este trabajo presenta un análisis de una auditoría al área de adquisiciones y contrataciones de las instituciones, así como los aspectos que se deben de considerar en el proceso de la auditoría gubernamental, fomentando el establecimiento del control interno en las organizaciones públicas, que definen: el Control Interno dentro de un plan que está incluida la organización y los planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, con los siguientes objetivos: fomentar todas las operaciones tanto las operaciones metódicas, económicas, por otro lado cuidar el patrimonio para evitar los abusos, el despilfarro los errores de gestión así como los fraudes e irregularidades. Así mismo en su investigación da a conocer los motivos por los cuales las instituciones del sector público al administrar los recursos del estado promueven la corrupción y la falta de transparencia en el uso de los mismos.

Rosalría (2013) en su publicación acerca de la auditoría gubernamental en la Evaluación del Control Interno en el Área de Almacén de una Secretaría de la Presidencia de la República de Guatemala, para obtener el título de contadora pública y auditora. El objetivo es poner a la disposición los conocimientos técnicos concernientes a la evaluación de control interno, e identificar los problemas que surgen por no tener evaluación de control interno “En el Marco Conceptual de las Normas de Auditoría Gubernamental Interna y Externa”, define a la Auditoría Interna Gubernamental “como una actividad independiente y objetiva, de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgo, control y dirección”

Riviera (2012) en su investigación científica titulada “El portal de las compras públicas, análisis del sistema actual y posibles alternativas para mejorar la

contratación pública a través de este sistema”, realizada en la Universidad Técnica Particular de Loja-Quito-Ecuador, con la finalidad de optar Maestría en Derecho Administrativo; esta trabajo presenta un análisis al portal de compras públicas, su uso por parte de las entidades públicas y el control que a través de éste realmente se puede ejercer sobre las entidades que utilizan recursos públicos de acuerdo a lo establecido por el artículo 1 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública respecto a los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, abarcando desde la inscripción tanto de las entidades contratantes como de los contratistas, pasando por los múltiples requisitos que estos últimos deben cumplir para poder suministrar bienes y servicios al Estado.

López (2013) investigó con el auspicio del Instituto Nacional de la Administración Pública-España, sobre la nueva gestión pública, abordando aspectos conceptuales de desarrollo institucional y reforma del estado, así como del proceso de inclusión del control interno en todo lo relacionado a funciones y tareas que debe tener cada entidad, teniendo en cuenta a la parte gerencial, así como el personal. Por otro lado, si el objetivo general es minimizar los riesgos que pueden impedir llegar a las metas y objetivos institucionales el control interno es indispensable para el desarrollo gerencial. La conclusión a que se arribo fue: no es posible generalizar la implementación del control interno en toda entidad, es decir cada institución tiene resultados muy diferentes a la otra y del mismo modo la organización interna de cada Institución depende mucho del grado de madurez del sistema de control interno.

Changoluiza (2013), realizó una investigación sobre “Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa compuengin CIA LTA. Universidad del Ecuador, llegando a las siguientes conclusiones: a través de la definición de la misión, visión, principios y valores corporativos, políticas y estrategias para compuengine Cia Ltda. Se propone el logro de sus objetivos, promoviendo y facilitando el medio adecuado de evaluación. Toda compañía debe adoptar un sistema de control interno que garantice una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos y medición periódica para determinar

el grado de cumplimiento de dichos objetivos planteados. Es un proceso, es un medio para un fin, no un fin en sí mismo, el control interno es desarrollado por individuos, se espera que proporcione una seguridad razonable, no absoluta.

1.1.2 Nacionales

Gálvez (2011), en su investigación “el control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de logística de la Municipalidad de San Martín de Porres 2010” en la Universidad Cesar Vallejo, llega a las siguientes conclusiones: el control interno represente un mecanismo integrado que permite organizar, planificar, control y dirigir los procesos de la entidad, a través de normas, mecanismos, técnicas y procedimientos, los cuales permiten conseguir resultados óptimos, concluyendo que el control interno influye positivamente en la optimización de la gestión del área de logística. Además, determina que el ambiente de control en el área de logística es de suma importancia para su gestión, debido a que este componente de control interno es la base para establecer conductas, políticas, valores y reglas que generen una cultura de control, brindando la eficiencia de control. Otra de las conclusiones es que concluye que el control interno de la entidad debe proponer y cumplir los controles internos previos y simultáneos, lo cual permite evitar irregularidades, despilfarros y malos manejos de parte de la gestión de la entidad y así realizar la toma de decisiones correctas.

Valles Cárdenas, Joan Mary y Zegarra Arévalo (2012) realizaron una tesis titulada: “Tipos de auditoría gubernamental efecto e incidencia en el control interno institucional en la entidad pública”. Objetivo: Demostrar la incidencia en el control interno de las empresas públicas, según los tipos de auditoría gubernamentales que se aplique. Población; se ha considerado a la empresa de actividad de servicios de salud en la ciudad de Trujillo. Resultados: Los resultados obtenidos se sugerían una propuesta en la fortaleza del sistema de control interno, como medio para mejorarlo como también en la gestión empresarial. Conclusiones: los informes de auditoría gubernamental señala y contienen conclusiones –hallazgos y recomendaciones indistintas (alternativas para fortalecer el sistema de control interno), en relación a la incidencia en el sistema de control interno que tiene cada uno de estos tipos de auditoría en una empresa pública.

Zarpan (2012) en su tesis “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca, 2012. El objetivo general es evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento. Se encontró que los controles internos no minimizan el riesgo del área. Se encontró que no existe un programa de gestión de riesgo, no hay planeamiento de recursos y necesidades, por lo tanto, no se usa una evaluación económica eficiente. De acuerdo a los reportes de adquisiciones de menor cuantía se concluyó que hay un sobrecosto de S/. 1,948 en función al precio real y el valor del mercado de los bienes obtenidos en el mes de agosto del año 2012.

Salazar (2014) en su investigación titulada: “El control interno, herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”. Tuvo como objetivo demostrar que el control interno es un instrumento que sirve de apoyo al gerente de nuestros días en vez de poner trabas a las funciones que son parte de las tareas públicas el control interno trata de brindar seguridad para alcanzar los objetivos institucionales para alcanzar objetivos gerenciales respectivos con la calidad de los servicios públicos que brindan. De acuerdo al marco normativo del sector público. El control interno tiene tres características: En un primer caso los lineamientos de la CGR y el INTOSAI. El segundo tiene que ver con el establecimiento de los sistemas de control interno y el tercero tiene que ver sin la implementación del control interno nos avisan de las mejoras en la gestión pública tanto en las funciones como en la toma de decisiones.

Alfaro (2016), en su investigación “el sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014”. Objetivo: contribuir con el estudio de la incidencia de un eficiente sistema en las unidades de logística y control interno. En la temática cognoscitiva de los objetivos, se desarrolló el diagnóstico del sistema de control interno, así como las estrategias utilizadas en la aplicación del sistema de control interno. Los aportes de dicha investigación fueron que hay que mejorar los controles en las entidades del sector público, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la entidad hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de

ellos son responsabilidades importantes; ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por sí misma una gestión eficiente y registros e información financiera integra, exacta y confiable.

1.2.1. Variable Control Interno.

Bases teóricas del control interno

Yarasca (2006) Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

En cambio nuestra Ley de control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señala en el Artículo 3 Ley N° 28716. El control previo y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

Bravo (2002) El Control Interno se define como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en el que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y además siempre se corre con el riesgo de que las personas se asociación para cometer fraudes. Se modifican, también las categorías de los objetivos a los que esta orientado este proceso. De una orientación meramente contable, el control interno

pretende ahora garantizar: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables y salvaguardia de los recursos. Esta definición es amplia por dos razones: Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control; segundo se acomoda subconjunto del control interno, quiénes esperan encontrar centro separados, por ejemplo en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De esta manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Zamorano (2009, p. 25) el Control gubernamental “Radica en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y procedimientos en la gestión pública, todo funcionario público debe implementar el control gubernamental de tal manera que su gestión se ve transparentada por el control” (p. 25).

Rodríguez (2011, p. 67) señaló que: “El control interno es un proceso integral realizado por la gerencia y el personal, y está hecho para desafiar los riesgos y otorgar seguridad razonable en las actividades de la Institución”. El control interno se lleva a cabo para medir la eficiencia, hacer cumplir las obligaciones de los trabajadores, cuidar los recursos para que no existan ni pérdidas, ni daños.

Ambrosio (2010, p. 43) “La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control”.

Pungitore (2013) precisó: El Control en el contexto de la organización pública representa una actividad esencial para garantizar el correcto manejo de los recursos públicos, así como también, que se lleven adelante los procedimientos más apropiados de gestión, actuación eficaz y eficiente de los funcionarios públicos, a efectos de poder maximizar los escasos recursos con los

que las instituciones públicas cuentan en estos momentos, como consecuencia de la racionalización presupuestaria.

Salazar (2014) definió: al control interno a la acción apropiada, oportuno y efectivo que ejerce el control gubernamental, con el fin de prevenir y verificar, con la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización de los recursos y bienes del Estado.

Salazar (2014) estableció que el Control Interno es la base primordial para llevar a cabo la contabilidad y todo lo relacionado a los procesos de auditoría. Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada sirve para el recojo del aspecto financiero, para salvaguardar los activos, así como para medir la eficiencia de la operación en función a la política planteada por la dirección de la institución.

Tabla 1.

Diferencia del control interno y externo gubernamental

CONTROL INTERNO	• Control previo	• Autoridades	Responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, sobre la base de las normas y procedimientos que rigen las actividades de la organización.
	• Control simultaneo	• Funcionarios	
		• Servidores	
	Control posterior	Responsable superiores del Servidor o funcionario ejecutor	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cumplimiento de las disposiciones establecidas ▪ Fomentar y Supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno
		Órgano de control institucional	Ejecución de acciones de control. Planes y programas anuales
CONTROL EXTERNO	Control posterior	<ul style="list-style-type: none"> • Contraloría general • Otros órganos del sistema por encargo o designación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sistema de Control de Legalidad ▪ Sistema de Control de Gestión ▪ Sistema de Control Financiero ▪ Sistema de Control de Resultados ▪ Sistema de Control de Evaluación de Control Interno

En la medida que las entidades sean más complejas, más alto será el nivel de importancia de un adecuado sistema de control interno, en cambio una entidad pequeña no necesita de un sistema de control complejo.

Limaya (2008) estableció que en los Gobiernos Locales y Regionales, los Gerentes Municipales y Gerentes Regionales, las órdenes que imparten a sus funcionarios, jefes de las diferentes áreas, cuando su cumplimiento no puede ser fiscalizado con su participación directa y frecuente y que puedan evitar las irregularidades, en la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras; es necesario que exista y/o se implemente un sistema de control interno bien estructurado y contando con personal profesional calificado; la misma que lo establece también las Normas de control interno en las instituciones públicas cuyo objetivo es el instituir normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno,

Limaya (2008) estableció la probabilidad de no lograr un control interno 100 % seguro, se debe, entre otros, a: Error de juicio individual y al tomar decisiones, fallas, que pueden ocurrir por errores e irregularidades, superposición de la administración, cuando ignora los controles y colusión, cuando dos o más personas intencionalmente acuerdan eliminar un control.

Applegate (2009) el control no puede superar el valor de lo que se quiere controlarla la mayoría de los controles son hacia transacciones o tareas ordinarias. Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder. El factor de error humano. Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles. Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) estableció que el control interno consiste en la interacción de los cinco componentes como son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, actividades de Control, información y Comunicación, Actividades de Supervisión. (COSO 2014, p. 255).

La presente afirmación también es corroborada por la legislación peruana: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716), en el artículo tres del capítulo I sistema de control interno, y R.C. N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno.

Estructura organizacional

Limaya (2008) en su investigación sostuvo que es una estructura apropiada tanto en el establecimiento de divisiones y departamentos funcionales y así como el otorgamiento de compromisos y políticas de delegación de autoridad. Comprende el Órgano de Control Institucional –OCI, que obedezca de la Contraloría General de la República.

Estructura de control interno, fundamentación teórica del sistema INFORME COSO (Committee Of Sponsoring Organizations): El control interno debe ser una actividad que apoye a alcanzar los resultados esperados por las entidades en función de rentabilidad y rendimiento, para lo cual involucra a toda la organización desde la Alta Dirección hasta el último empleado. (COSO I, 1992).

Cisneros (2010), en su investigación estableció que la conducta de un individuo muestra ciertas regularidades y este patrón se puede atribuir a algún estándar o código, que persiste a través del tiempo. Proporcionan una base por la cual las personas pueden ordenar sus intensidades de desear diversas, basándose en las opciones disponibles, las personas establecen sus preferencias. En un contexto organizacional, el conocimiento de tales preferencias de los individuos.

Salazar (2014) sostuvo que las acciones de control de las organizaciones se centran en lograr cooperación entre individuos que tienen objetivos divergentes. El control funciona de diferentes maneras para lograr la cooperación entre las personas que comparten objetivos parcialmente congruentes. El modo de control del mercado actúa su capacidad para medir con precisión y recompensar las contribuciones individuales.

La revisión de estados financieros no siempre ofrece seguridad para encontrar desfalcos u otros tipos de irregularidades muy similares que se dan frecuentemente. En una entidad que está bien organizada, esta responsabilidad con respecto a las irregularidades se confía a un sistema de contabilidad con el control interno apropiado. (COSO y guía ONTOSAI).

Funcionamiento del control interno

Gálvez (2011) en su investigación “el control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de logística de la Municipalidad de San Martín de Porres 2010” en la Universidad Cesar Vallejo, llega a las siguientes conclusiones: el control interno represente un mecanismo integrado que permite organizar, planificar, control y dirigir los procesos de la entidad, a través de normas, mecanismos, técnicas y procedimientos, los cuales permiten conseguir resultados óptimos, concluyendo que el control interno influye positivamente en la optimización de la gestión del área de logística. Además, determina que el ambiente de control en el área de logística es de suma importancia para su gestión, debido a que este componente de control interno es la base para establecer conductas, políticas, valores y reglas que generen una cultura de control, brindando la eficiencia de control. Otra de las conclusiones es que concluye que el control interno de la entidad debe proponer y cumplir los controles internos previos y simultáneos, lo cual permite evitar irregularidades, despilfarros y malos manejos de parte de la gestión de la entidad y así realizar la toma de decisiones correctas.

Salazar (2014) es aplicable a tareas que son medibles con exactitud. El segundo modo de control, el control burocrático se basa en la mezcla de evaluación cercana de rendimiento y recompensa. Se logra a través de la estructura formal de organizaciones, que reconoce el trabajo y recompensa a través de incentivos. El tercer modo de control de clanes depende completamente del proceso de socialización, lo que elimina efectivamente incongruencia de objetivos a través de creencias y objetivos compartidos. El control de clanes consigue la cooperación de socializar a los individuos para que los objetivos individuales se alineen con los objetivos de la organización. Mercados, burocracias y clanes son tres mecanismos distintos, que están presentes en diferentes grados en cualquier organización real (Salazar, 2014) el problema de diseño de definir el control objetivos es evaluar las características sociales y de información de cada división, departamento o tarea y analizar cuál sería el ámbito de control que debe enfatizarse (Salazar, 2014) Conceptualmente, se puede argumentar que los tres modos de control (mercado, burocrático, clan) son similares a los tres niveles de gestión en una organización

(técnica, formal, informal) debido a requisitos de información similares en cada uno.

Dimensiones de Control Interno.

Las dimensiones del control interno son:

Dimensión 1: Ambiente de Control

García (2013) estableció que las responsabilidades de control, son elementos tangibles e intangibles. La responsabilidad es hacia las tareas, el comité de auditoría del gobierno y la participación de la junta directiva tanto para la supervisión como para la estructura organizacional.

Existe un Ambiente de Control efectivo cuando el personal comprende sus responsabilidades, autoridades y están comprometidos actuar éticamente. La Gerencia influye en el Ambiente de Control de una organización mediante el establecimiento de estándares, a través de sus acciones y comunicando en forma adecuada la conducta “Tono de la Dirección”. (COSO I, 1992).

Se refiere a una entidad, que sea capaz de crear conciencia de control de sus empleados. Es el cimiento de los otros elementos del control interno, proveyendo disciplina y estructura. Los Elementos del ambiente de control circunscriben la moralidad, la ética y la competitividad del servidor del ente; su filosofía y modo ejecutivo de la gestión; representaciones de dar autoridad y compromiso, que ordena y busca el desarrollo de sus empleados; y la vigilancia y la orientación compensada por el consejo de administración. (García ,2012)

El contexto de revisión, como lo instituido por la gestión de la formación, constituye la modulación de un organismo e interviene en la razón de inspección de su población. Los dirigentes de cada jurisdicción, espacio o diligencia instituyen un entorno de inspección local. Esta es el fundamento todos los otros mecanismos de inspección interno, facilitando conducta y organización. (García, 2012).

La Administración para hacer posible su funciones de supervisión debe contar con una política de implantar autoridad y responsabilidad; la técnica para

agradar, desarrollar, y retener a empleados competentes; y la severidad en cuanto a medios de rendimiento, alicientes y premios para promover su desempeño. El control resultante del entorno ambiental posee un impacto generalizado en el régimen general de control interno. (Salazar, 2014).

Una empresa debe desarrollar actividades específicas de control-políticas; Prácticas y procedimientos - para ayudar a asegurar que los empleados implementen adecuadamente las directivas de gestión. Para cumplir los objetivos, se implementan actividades de control para abordar los riesgos específicos identificados durante la evaluación del riesgo. Un subcomponente de las actividades de control se relaciona con el logro de los objetivos de la información financiera. Otra categoría de actividades de control relevantes para alcanzar los objetivos de información financiera son las revisiones de desempeño, que incluyen: comparar el presupuesto con los reales, relacionar diferentes conjuntos de datos - operatorios o financieros- entre sí, junto con análisis de las relaciones y acciones de investigación y corrección, Y revisar el desempeño funcional. Un tercer subcomponente de las actividades de control consiste en los controles generales y de aplicación, ayuda a garantizar la fiabilidad e integridad de los sistemas de información que procesan la información financiera y no financiera (Alfaro, 2016).

Dimensión 2: Evaluación de Riesgo

“Riesgo es cualquier evento que pueda impedir o dificultar el cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa. Todas las entidades sin importar el tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, presentan riesgos en todos los niveles de su organización. El riesgo puede considerarse también como una oportunidad, los riesgos son administrados a través de un proceso integrado, la medición del riesgo es generalmente cuantificable, el monitoreo del riesgo es función de todos, la autoevaluación permite la revisión de riesgos. (Alfaro, 2016).

Tabla 2.

Categorías de respuesta al riesgo

Categoría	Respuesta
Evitarlo	Adopción de acciones para discontinuar actividades que generen riesgo
Reducirlo	Adopción de acciones para reducir el impacto o la probabilidad de la ocurrencia del riesgo, o ambos.
Compartirlo	Adopción de acciones para reducir el impacto o la probabilidad de la ocurrencia del riesgo, al transferir o compartir una porción del riesgo.
Aceptarlo	No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo

Dimensión 3: Actividades de Control Gerencial:

Para Alfaro (2016), son el conjunto de políticas y procedimientos que apoyan al aseguramiento de las acciones identificadas para gestionar los riesgos y puedan ser ejecutadas en forma oportuna. Son las funciones que realizan la Gerencia y el personal se refiere a las acciones que realizan la Gerencia y el personal para el desempeño diario de sus funciones.

El Presupuesto como herramienta de Gestión

Anteriormente la gestión se basaba en la jerarquía de responsabilidades actualmente se rige de los procesos. En el primer caso había un responsable de los recursos que era el que tenía el poder y tenía las decisiones y apostaban a la eficiencia. Pero los dos cuentan con la herramienta importante que tiene que ver con el presupuesto, donde la ejecución de la partida presupuestal se encargará de medir la eficiencia del trabajo de gerencia. Las tareas correctivas que se puedan dar en el presupuesto son las que determinarán la toma de decisiones, así como las actividades de control. (Cárdenas y Munive, 2004, p. 85).

1.2.2 Variable Contrataciones y Adquisiciones

Bases teóricas de contrataciones y adquisiciones

Cárdenas y Munive (2004) definió como:

Es la forma más conveniente y acertada que tiene el Estado. Todo el proceso de funciones administrativas y jurídicas, a través de un grupo de acciones para alcanzar los objetivos y llegar a las metas de acuerdo al presupuesto otorgado. Son disposiciones y lineamientos del sector público para las contrataciones de bienes y servicios y las que regulan las responsabilidades y derechos que vienen de ellos. (p. 56).

Características de las Contrataciones y Adquisiciones del Estado

Alfaro (2016) estableció que cada institución necesita de una diversidad de bienes, servicios y obras. Son las funciones que están controlados constantemente por la ciudadanía y de los órganos de control.

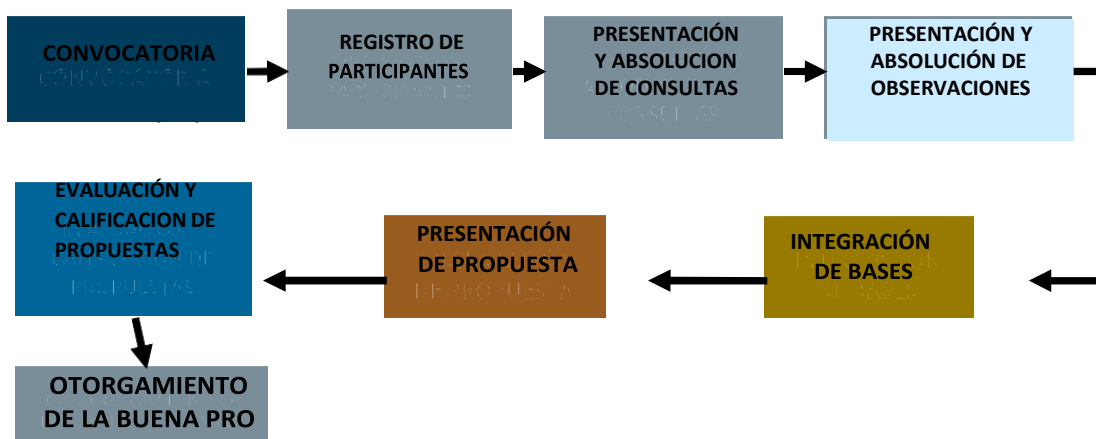


Figura 1. Diagrama de flujo etapas de los procesos de selección.

Cuando hay contratación de bienes, servicios en general, consultorías u obra la Entidad usa, de acuerdo a los procedimientos de selección; Licitación pública y concurso público, adjudicación simplificada, selección de consultores individuales,

comparación de precios y las contrataciones directas. (Ley N° 30225, modificatorias y D.L. 1341, 2017).

Principios que rigen las Contrataciones y Adquisiciones:

Alvarado (2012), considera como principios: Libertad de concurrencia, igualdad de trato, transparencia, publicidad, competencia, eficacia y eficiencia, vigencia tecnológica, sostenibilidad ambiental y social, equidad y integridad.

Ley de Contrataciones del Estado (LCE)

Es una norma general que regula los lineamientos generales, de las contrataciones y adquisiciones, para la contratación de bienes, servicios y la ejecución de obras de las entidades públicas, tanto a nivel del Gobierno central, así como también de los gobiernos regionales y locales de nuestro país. Es una norma muy importante, así como una herramienta fundamental, que todo funcionario y servidor público tiene que cumplir para el proceso de las contrataciones y adquisiciones. (Alfaro, 2016)

Dimensiones de la variable Contrataciones y adquisiciones

En la investigación se ha considerado las siguientes dimensiones:

Dimensión 1: Transparencia

Las entidades públicas de acuerdo a la constitución y las leyes están para brindar servicios de calidad a la comunidad. La información sobre cómo los funcionarios conducen el negocio público y gastan el dinero de los contribuyentes debe estar fácilmente disponible y ser entendida fácilmente. Esta transparencia permite una buena y justa gobernanza. (Layme, 2015).

Transparencia. Son procedimientos que cualquier ciudadano pueda tener acceso a la información directa clara y suficiente, que se pueda identificarse los malos actos y facilidades de control (Layme, 2015).

Apertura, responsabilidad y honestidad definen la transparencia del gobierno. En una sociedad libre, la transparencia es la obligación del gobierno para

compartir información con los ciudadanos. Está en el corazón de cómo los ciudadanos responsabilizan a sus funcionarios públicos. (Mantilla, 2010, p. 209)

Los gestores tienen responsabilidad activa en una mayor divulgación, claridad y exactitud en sus comunicaciones con las partes interesadas. Por ejemplo, los gerentes públicos voluntariamente comparten información relacionada con el impacto ecológico de la empresa con activistas ambientales están demostrando revelación; gerentes que limitan el uso de la terminología técnica , letra pequeña , o notaciones matemáticas complicadas en su correspondencia con los proveedores y clientes están demostrando claridad; Y los gerentes que no predisponen, embellecen o de otra manera distorsionan hechos conocidos en sus comunicaciones con los inversionistas están demostrando exactitud. (Alfaro, 2016).

Dimensión 2: Legalidad

El Reglamento de contratación pública se aplica normalmente a todas las compras públicas, los servicios y los contratos de suministro celebrados por una autoridad pública. Sin embargo, puede haber excepciones. Estos cubren más notablemente adquisiciones militares, que representan una gran parte de los gastos del gobierno. (Mantilla, 2010, p. 210).

Bustamante (2011) señaló que el análisis jurídico-crítico y doctrinario, respecto de la Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública y su reglamento, así como las incongruencias existentes y conocer las falencias de orden legal, técnico y económico genera la necesidad de realizar un proyecto de reforma de la Ley de contratación pública y su reglamento.

Se refiere a que los procedimientos de compras directas deben ser respaldados por el marco legal deben enmarcarse en los procedimientos básicos, los cuales deben ser ampliamente difundidos dentro la institución. (Alvarado 2008, p. 13).

El Reglamento de contratación pública se aplica normalmente a todas las compras públicas, los servicios y los contratos de suministro celebrados por una autoridad pública. Sin embargo, puede haber excepciones. Estos cubren más

notablemente adquisiciones militares, que representan una gran parte de los gastos del gobierno. (Mantilla, 2010, p. 210)

Para evitar el fraude, los residuos, la corrupción, o local proteccionismo, la ley de la mayoría de los países regula las compras públicas más o menos de cerca. Por lo general, requiere la adquisición de la autoridad para emitir públicas las ofertas si el valor de la contratación supere un determinado umbral. (Alvarado, 2008, p, 150).

1.3 Justificación

1.3.1. Justificación Teórica.

La tesis aporta algunas soluciones con la finalidad de mejorar y fortalecer el control interno en los Gobiernos locales de nuestro país, y hacer más transparente el régimen de contrataciones y adquisiciones públicas, el cual es el soporte de la investigación lo que será de utilidad como antecedente a futuras investigaciones, relacionadas con el tema y es que el fortalecimiento de capacidades locales de los funcionarios y servidores públicos, permitirá contar con personas que aporten con ética y transparencia en la administración pública.

1.3.2. Justificación Práctica.

La presente investigación se enfocó en dar a conocer lo referente al control interno, contrataciones y adquisiciones, incluyendo las diferentes dimensiones ya que en los últimos tiempos es de gran importancia e interés la forma en que se viene manejando las contrataciones y adquisiciones de quienes se desempeñan en el sector público y particularmente en los gobiernos locales. Los resultados de la tesis tiene importancia práctica porque se puede utilizar como base para mejorar y hacer más transparente las compras de bienes y servicios y la contratación de obras; además a partir de estos resultados se puede seguir desarrollando más investigaciones sobre el tema, ya que dentro del desarrollo de esta tesis se encuentran temas como: antecedentes, conceptos teóricos, metodología resultados y conclusiones; además una información de referencias bibliográficas, y la sección de apéndice o anexos.

1.3.3. Justificación Metodológica.

La presente tesis se desarrolló con el método deductivo (relación entre dos variables de estudio), en su procedimiento se procesaron datos cuantitativos los cuales fueron recopilados a través de instrumento validado por expertos comprobando su validez y confiabilidad, permitiendo así la obtención de resultados exactos. Los instrumentos utilizados para la siguiente investigación fueron dos encuestas conteniendo preguntas referidas a las dos variables, los mismos que fueron aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Los Olivos.

1.4 Problema

1.4.1. Realidad problemática

El problema existente respecto a las Contrataciones del Estado, es de muchos años atrás y es un tema de interés nacional, es considerado un problema crítico y de alto riesgo de corrupción, siendo uno de los problemas centrales en la gestión pública. Las Contrataciones del Estado son parte importante de las políticas públicas relacionadas con la economía del País, la modernización del aparato del estado, la lucha contra la corrupción y en la simplificación administrativa. (Alfaro, 2016)

Existe la necesidad de analizar y mejorar los controles y procedimientos de gestión con la finalidad de hacer uso adecuado de los fondos públicos del Estado, en beneficio de la población. Así también, las deficiencias de los controles y los procedimientos de gestión, identificando las causas que los generan; desde el punto de vista teórico y práctico se pueden corregir y mejorar las deficiencias encontradas, garantizando la eficiencia de los servicios que se presta a la población beneficiaria. (Layme, 2015)

Sobre el particular, la investigación se justifica también, dado que las Instituciones del Estado, para ejecutar su presupuesto realizan procesos de Contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras para brindar servicios óptimos y de calidad.

Asimismo, los resultados obtenidos serían favorables y beneficiosos para la gestión puesto que su aplicación sería de forma inmediata y de utilización para otras entidades públicas o Gobiernos Locales.

Las entidades adquieren bienes y contratan servicios y obras para poder cumplir con sus objetivos institucionales.

Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público (Ley N° 28112, 2003), los procesos que se llevan a cabo en el marco de los procedimientos establecidos por la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento aprobado con D. S. N° 350-2015-EF y Decreto Legislativo N° 1341 que modifica la Ley N° 30225.

La normatividad vigente de procedimientos control y transparencia que maneja el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) mediante el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE); La transgresión a la normatividad, la ausencia de confianza y de credibilidad en la transparencia de los procesos de Contrataciones y Adquisiciones con el Estado, genera sucesos que conducen a una percepción social negativa sobre el Estado y el funcionamiento de las Instituciones Públicas. (OSCE 2009).

Del Río (2010) si los fondos destinados a compras, por parte del Gobierno, se erogan de manera eficiente y apropiada, se obtendrán beneficios a favor de todas aquellas personas que pagan por ellas y las disfrutan, como consecuencia de los servicios proporcionados por el Gobierno. El mensaje más importante dentro de este punto, es que con las compras del Gobierno no deben diferir, en esencia, de las exigencias y la honradez en el Sector Privado, pero esto no deja de ser un idealismo...”.

La presente investigación, nos permitirá evaluar políticas, procedimientos, prácticas y diseñados lineamientos, estrategias de control en la gestión de los procesos con la finalidad de demostrar técnicamente si el control interno podría optimizar los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones.

El Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales se constituyen en los principales compradores de bienes y servicios en la economía nacional mediante. Concursos Públicos, Licitación Pública, Adjudicación Simplificada, subasta inversa electrónica, selección de consultores individuales, comparación de precios y contratación directa; estas operaciones resultan siendo de especial interés, debido que alrededor de ellas se gestionan intereses públicos y privados, que exponen a dichos procesos a un conjunto de riesgos de Control Interno.

En ese sentido, se hacen las recomendaciones de implementar directivas internas relacionadas con los miembros del Comités Especiales, al desenvolvimiento del comité relacionado a los procedimientos y cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Contrataciones y su Reglamento, los integrantes deben estas debidamente certificados por el OSCE.

Asimismo, otro aspecto muy importante está relacionado a la reelección de Alcaldes y justamente la Municipalidad de los Olivos ha tenido un Alcalde que ha estado en el poder 19 años consecutivos, cuyos años de permanencia han motivado por ejemplo que haya existido una misma persona en el cargo de jefe del Órgano de Control Institucional – OCI, que lógicamente ha debilitado el sistema de control interno y la transparencia en la gestión.

La implementación de Directivas Internas pertinentes a la sub gerencia de Tesorería, Contabilidad y Logística y áreas usuarias con la finalidad de que den cumplimiento a las cláusulas del contrato, así como también a las bases del proceso de selección. Los incumplimientos revelados precedentemente en los procesos de Contrataciones realizados por la Municipalidad Distrital de Los Olivos; no pueden atribuirse a una sola causa, su origen radica en la interacción de una serie de factores: Programación del Plan Anual de Contrataciones – PAC; proceso de selección; ejecución contractual.

Estas causas afectan negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la Municipalidad y directamente en los procesos de Contrataciones.

Ley Orgánica de Municipalidades, (Ley N° 27972, 2007). en los Art. 53°,54°,55°, determina, los lineamientos a seguir para la elaboración del Presupuesto Participativo, la programación de ingresos y gastos de tal forma que se siga un equilibrio presupuestario. "... De acuerdo al Art. 54°, La ejecución del Presupuesto genera operaciones contables, financieras, presupuestarias y patrimoniales que a su vez permite la presentación de Estados Financieros...".

Se aprecia en la Municipalidad, que tiene mayor número de procesos de contratación directa durante los años 2013, 2014 y 2015, los cuales se han venido incrementando consecutivamente en el año 2016.

Ley Orgánica de Municipalidades, (Ley N° 27972, 2007). en su Art° 34 indica los procesos de contrataciones y adquisiciones deben hacerlo en acto público y con las empresas calificadas; asimismo, deben de respetar los principios de libre competencia, transparencia y economía entre otros, con el propósito de obtener servicios y bienes de la calidad requerida para beneficio de la población y el Estado.

Constitución Política del Perú (1993) el artículo 76° de la Constitución Política del Perú dispone que la contratación de bienes, servicios u obras con fondos públicos se efectúe obligatoriamente por licitación o concurso, de acuerdo con los procedimientos y requisitos señalados en la Ley de Contrataciones de la Ley N° 30225. En tal sentido, la Ley y su Reglamento constituyen las normas de desarrollo del citado precepto constitucional, dado que establecen las reglas que deben observar las Entidades en las contrataciones que lleven a cabo adjudicando fondos públicos.

En este sentido, con la finalidad de revertir esta problemática es necesario realizar cambios en las instituciones del Estado, como por ejemplo la Municipalidad en estudio, es preciso señalar que el control interno es un mecanismo muy importante para el cambio, que permitiría ser eficiente en los Procesos de Contratación y Adquisiciones y a su vez contribuir como apoyo en la gestión Municipal.

Salazar (2014) específicamente en las Actividades de Prevención y Monitoreo. Asimismo, pretende conocer y aplicar la gestión del control interno en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones, con el propósito de garantizar el buen uso de los recursos del estado, corregir las deficiencias en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones, revertir positivamente la percepción social en cuanto a los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones.

Salazar (2014) considera que la Auditoría Gubernamental debe ser un servicio al Gobierno y a la gerencia de la entidad sujeta al examen mediante la evaluación y verificación de las operaciones, actividades y transacciones gubernamentales, dando fe de su grado de conformidad con criterios establecidos y elaborando recomendaciones con la finalidad de mejorar a futuro, debe ser evidenciado por un aumento en la eficiencia, efectividad y economía de la entidad. Además, la motivación es un factor fundamental que tiene la investigadora por pretender alcanzar el grado académico de maestría, y al finalizar la investigación servirá como guía para los funcionarios servidores de la Municipalidad Distrital de Los Olivos y de otras municipalidades con similar problemática.

1.4.2. Formulación del problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016?

Problemas específicos.

Problema Específico 1

¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016?.

Problema Específico 2

¿Cuál es la relación que hay entre la evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016?.

Problema Específico 3

¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016?

1.5 Hipótesis

Hipótesis general.

Existe relación entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016

Hipótesis específicas.

Hipótesis Específica 1.

Existe relación entre el ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016

Hipótesis Específica 2.

Existe relación entre la evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016.

Hipótesis Específica 3.

Existe relación entre las actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016.

1.6. Objetivos de la investigación

1.6.1 Objetivo general.

Determinar la relación que existe entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016.

1.6.2. Objetivos Específicos.

Objetivo Específico 1.

Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016.

Objetivo Específico 2.

Determinar la concordancia que hay entre la evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016

Objetivo Específico 3.

Determinar la relación que existe entre las actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016.

II. Marco metodológico

2.1 Variables

En esta investigación se observa dos variables:

Variable 1 Control Interno

Variable 2 Contrataciones y adquisiciones

2.2. Operacionalización de la Variable

Tabla 3.

Operacionalización de la variable Control Interno

dimensiones	indicadores	Items	Escala y Valores	Niveles y Rango
Ambiente de Control	Objetivos , procesos	1, 2,	Siempre	Alto
	Código de ética	3,4,5	Casi siempre	Medio
	Integración personal		A veces Nunca	Bajo
Evaluación de Riesgo	Metas y procesos	6,7		
	Documentos de riesgo	8,9		
	Planes de contingencia		Alto	
	Contingencia de desastres		Medio	
Actividades de Control Gerencial	Manual de procedimientos	10,11	bajo	
	Actividades de cumplimiento	12		
	Sistemas de información			
	Recursos			

Tabla 4.

Operacionalización de la variable: Contrataciones y adquisiciones

Definición operacional	dimensiones	indicadores	Items	Niveles o Rango
Consta de 2 variables los cuales son : transparencia y Legalidad	transparencia	Obtención de información	1,2	Siempre Casi siempre A veces Nunca
		Posibilidad de Control de actos	3,4	
		Calidad de información	5,6	
		Marco normativo	7,8,	
	Legalidad	Procedimiento	9, 10,	
		básico de licitación	11,12	

2.3 Metodología

La metodología utilizada fue el método deductivo, mediante el cual como investigador adecue procedimiento o camino para hacer de esta actividad una práctica científica. El método utilizado fue: la observación del fenómeno a estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, y verificación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia". Este método obliga al científico a combinar la reflexión racional o momento racional (la formación de hipótesis y la deducción) con la observación de la realidad o momento empírico (la observación y la verificación). (Kerlinger, 2009).

Es una investigación de enfoque cuantitativo. Benavides (2013) "Cuantitativa porque permite examinar los datos de manera científica, de manera específica en forma numérica. "Al efecto se requiere que entre los elementos de la investigación haya claridad, que sea posible definirlo, limitarlo y saber exactamente donde se inicia el problema, en cual dirección va y que tipo de incidencia existe entre sus elementos, con el fin de comprobar las hipótesis del trabajo, tal como es el caso planteado".

2.4 Tipo de estudio

Es básico, tiene por finalidad el mejor conocimiento y comprensión de los fenómenos sociales. Según Sánchez (2002), la investigación básica denominada

también pura o fundamental es aquella que lleva a la búsqueda de nuevos conocimientos y campos de la investigación.

Polit (2000), la investigación básica se realiza para acumular información o para formular o afinar una teoría. No está diseñada para resolver problemas inmediatos, sino para ampliar la base del conocimiento de una disciplina en beneficio del conocimiento y la comprensión en sí.

Sánchez (2002) en su libro sobre metodología de la investigación científica señala que por el estudio es descriptivo y correlacional, ya que el propósito es medir, evaluar y recolectar información de las variables y describir la relación que existe entre Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016.

Por el método es cuantitativo; ya que se examina la encuesta como datos en números. El sumario de estudios es estadístico respondiendo a los principios y metodologías planteadas.

La investigación es transversal que abarca el año 2016.

Dónde:

M: Muestra Municipalidad de Los Olivos.

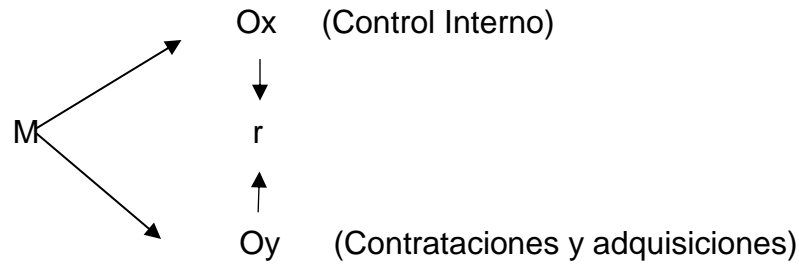
X: Variables Control Interno

Y: Variables Contrataciones y Adquisiciones: Relación entre las variables de estudio

2.5 Diseño de investigación

Es un diseño no experimental transversal y que consta con 2 variables a estudiar:

El esquema del diseño es:



Donde:

M: Muestra de trabajadores

OX: Es la primera variable de estudio: Control Interno

OY: Contrataciones y adquisiciones

R: Relación de las variables

El nivel de la investigación es; descriptivo correlacional, Mejía (2005) las investigaciones descriptivas pretenden demostrar cómo es la realidad. La descriptiva científica es importante porque constituye la primera aproximación sistémica al conocimiento de la realidad (p. 30).

Correlacional, porque las variables no pretenden establecer causa – efecto (Sotelo, 2015)

2.6 Población, muestra y muestreo

2.6.1 Población

La población estuvo constituida por 750 trabajadores de la Municipalidad de los Olivos.

2.6.2 Muestra

Para determinar la muestra se optó por utilizar el muestreo aleatorio simple y su fórmula fue:

$$n = \frac{z^2 \times N \times p \times q}{e^2 \times N + z^2 (p) (q)}$$

$$N = 134$$

$$\alpha = \text{Altura de trascendencia} = 5\% = 0.05$$

$$Z = 1.96 \text{ (Valor tabular de la normal estándar)}$$

$$p = \text{Perspectiva de prevalencia optimista } 0.5 = 5\%$$

$$q = 0.5 \text{ Posibilidad}$$

$$e = \text{error de exactitud (0.01)}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 (134) (0.5) (0.5)}{(0.01)^2 (133) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = 100$$

2.6.3 Muestreo

La muestra está compuesta por funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de los Olivos que en total suman 100. Al respecto, Hernández (2003) refiere que “el muestreo probabilístico es un sub grupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la misma posibilidad de ser elegidos.

Al respecto, Mejía (2005) señala “En este tipo de muestras, también llamadas muestras dirigidas o intencionales, la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las condiciones que permiten hacer el muestreo, acceso o disponibilidad, conveniencia” (p. 48); son seleccionadas con mecanismos informales y no aseguran la total representación de la población.

Esto implica que no es posible calcular con precisión el error estándar de estimación, es decir no podemos determinar el nivel de confianza con que hacemos la estimación. “Lo anterior se explica porque no todos los sujetos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados, por lo que es esperable la no representatividad de todos los miembros de la población” (Mejía, 2005).

2.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnica

En esta investigación se utilizó la técnica de la encuesta el cual consiste en la toma de muestras de las unidades individuales de una población y los asociados de recopilación de datos de la encuesta técnicas, como la preparación de cuestionarios y métodos para mejorar el número y la precisión de las respuestas a las encuestas. La metodología de la encuesta incluye instrumentos o procedimientos que hacen una o más preguntas que pueden o no pueden ser contestadas.

Ficha técnica

Para medir la variable Control Interno

Nombre: Cuestionario de medición de Control Interno

Autor : Adaptación de inventario de COSO por el autor (Vidal)

Objetivo: Determinar Los niveles de Control Interno.

Lugar de aplicación : Municipalidad Distrital de los Olivos, 2016 – Lima.

Forma de aplicación: Directa

Duración de aplicación: 3 minutos

Ficha técnica

Para medir la variable Contrataciones y adquisiciones

Nombre: Cuestionario de medición de Contrataciones y adquisiciones

Autor : Contraloría de la república del Perú y adaptada por el autor (Vidal)

Objetivo: Determinar Los niveles de Contrataciones y adquisiciones

Lugar de aplicación : Municipalidad distrital de los Olivos, 2016 – Lima

Forma de aplicación: Directa

Duración de aplicación: 3 minutos

2.7.1 Validación y Confiabilidad del Instrumento

Validación

Validez de contenido.

Se utilizó la validez de contenido de los instrumentos: de control interno y las contrataciones y adquisiciones por expertos.

Tabla 5.

Validación del instrumento: control interno

	Mg. Juan Carlos Portela	Dr. Jorge Diaz Dumont	Mg. Sonia Lidia Romero Vela	Total
Coherencia	Si	Si	Si	Si
Pertinencia	Si	Si	Si	Si
Relevancia	Si	Si	Si	Si

Tabla 6.

Validación del instrumento: contrataciones y adquisiciones.

	Mg. Juan Carlos Portela	Dr. Jorge Diaz Dumont	Mg. Sonia Lidia Romero Vela	Total
Coherencia	Si	Si	Si	Si
Pertinencia	Si	Si	Si	Si
Relevancia	Si	Si	Si	Si

Validez de constructo.

Validez de constructo: “La validez de constructo trata de establecer en qué medida la prueba tiene en cuenta los aspectos que se hallan implícitos en la definición teórica del tema a medirse” (Mejía, 2005, p. 74).

Control Interno

Seguidamente, se calculó la confiabilidad de consistencia interna de los instrumentos mediante el Alfa de Crombach, cuyos resultados se aprecian en la tabla 3. Se observó que el coeficiente Alfa de Crombach es de 0,979 para 12 ítems

de variable control interno y 12 ítems de la variable contrataciones y adquisiciones 0,914. Este valor indica que la confiabilidad es alta para las dos variables de estudio.

Tabla 7.

Validación de los instrumentos control interno y contrataciones y adquisiciones.

	N de ítems	Alfa de Crombach
Variables		
Control interno	12	0,979
Contrataciones y adquisiciones	12	0,914

Técnicas de recojo de información.

Entre las otras técnicas que se han utilizado para el manejo de información figuran: el documental y el análisis estadístico.

El Análisis Documental; porque nos permitió seleccionar información relevante a fin de expresar sus contenidos sin ambigüedades para recuperar la información en el contenido.

Al respecto Sotelo (2013 Inferencial. Siguiendo el protocolo siguiente:

Se tabularon y organizaron los datos en una matriz de datos donde se consignaron los resultados en tablas y figuras, de las cuales se pueden leer frecuencias y porcentajes de las dos variables materia de estudio.

Luego se estableció el contraste de las hipótesis mediante la prueba no paramétrica Rho de Spearman para determinar el grado de relación existente entre las variables; a razón que ambas variables fueron de medida cualitativa categórica y no siendo necesario la prueba de normalidad.

Señala el Análisis Estadístico; utilizado en dos niveles; en primer lugar para realizar los análisis descriptivos de cada uno de las variables de la tesis; en segundo lugar para hacer el análisis inferencial con el fin de encontrar significancia en los resultados de acuerdo al valor porcentual para hacer las conclusiones.

El análisis estadístico nos ha permitido procesar los datos que surgieron del estudio de la muestra poblacional. Los datos obtenidos mediante los dos cuestionarios de acuerdo a las variables control interno y contrataciones y adquisiciones; se han podido describir, analizar e interpretar de acuerdo a los objetivos e hipótesis sostenidos en la tesis ccontrataciones y adquisiciones

Al igual que el primero es una adaptación del cuestionario de Contraloría de la República del Perú por lo que seguirá el mismo procedimiento del cuestionario de control Interno.

Procedimientos de recolección de datos

Cuestionario de Control Interno

Descripción del instrumento: El instrumento posee 12 ítems que está dividido en 3 dimensiones:

Sus respuestas están consideradas en 4 alternativas:

4. Siempre
3. Casi siempre
2. A veces
1. Nunca

Cuestionario de las contrataciones y adquisiciones

Descripción del instrumento: El instrumento posee 12 ítems que está dividido en 2 dimensiones:

Sus respuestas están consideradas en 4 alternativas:

4. Siempre
3. Casi siempre
2. A veces
1. Nunca

2.8 Método de Análisis de datos

Una vez culminado la recolección de datos se procedió a realizar análisis cuantitativo atreves del programa SPSS. 23 y Excel 2013, en la cual se usaron cuadros de frecuencias y figuras de nivel para la descripción respectiva y para la contratación de hipótesis se efectuó la prueba de normalidad y según sus resultados se precederá a usar la estadística paramétrica o no paramétrica.

III. Resultados

3.1 Descripción de resultados

Tabla 8.

Resultados en frecuencia y porcentaje de la variable: Control interno.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	37	37,0
	Regular	49	49,0
	Bueno	14	14,0
	Total	100	100,0

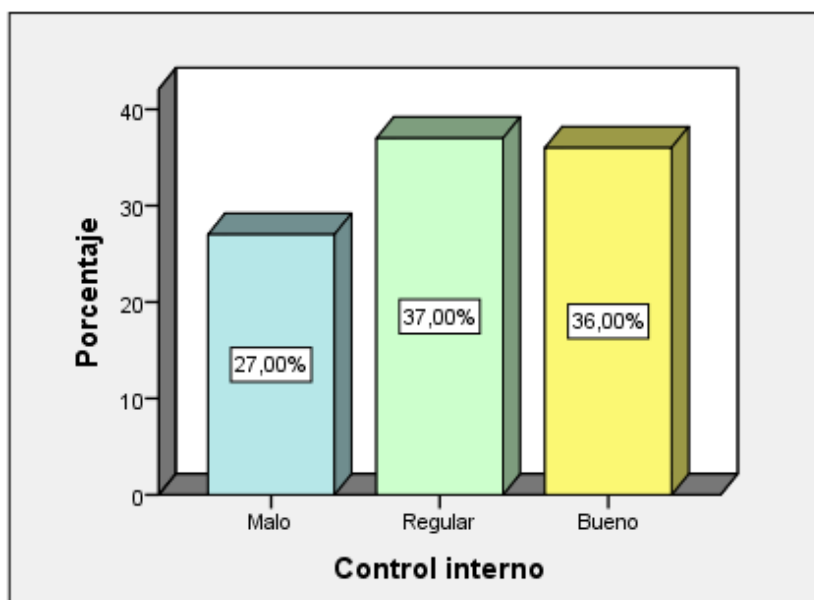


Figura 2. Resultados en diagrama de barras de la variable control interno

En la tabla 8 y figura 2 con respecto a los resultados de la percepción del control interno de la municipalidad de Los Olivos Período 2016, del total de encuestados, se tiene que: el 27% manifiesta que el control interno en el respectivo periodo fue malo, el 37% afirmó que fue regular y el 36% que fue bueno.

Tabla 9.

Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión: Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	37	37,0
	Regular	49	49,0
	Bueno	14	14,0
	Total	100	100,0

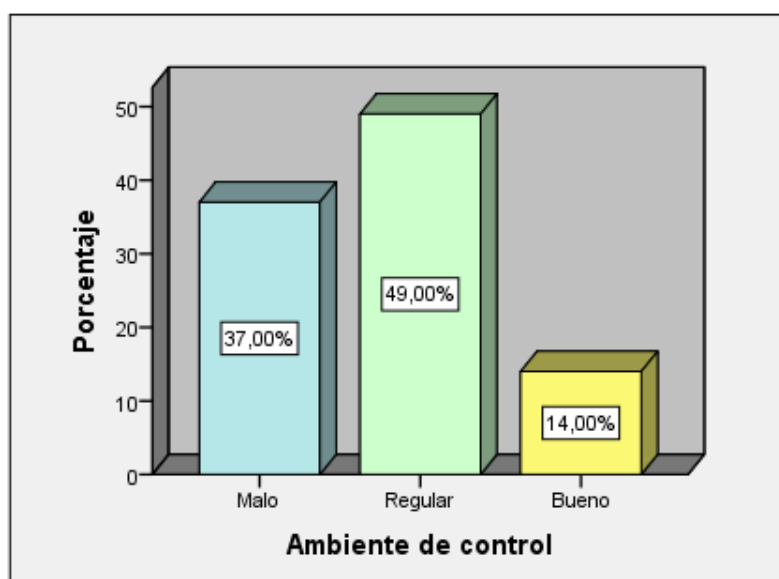


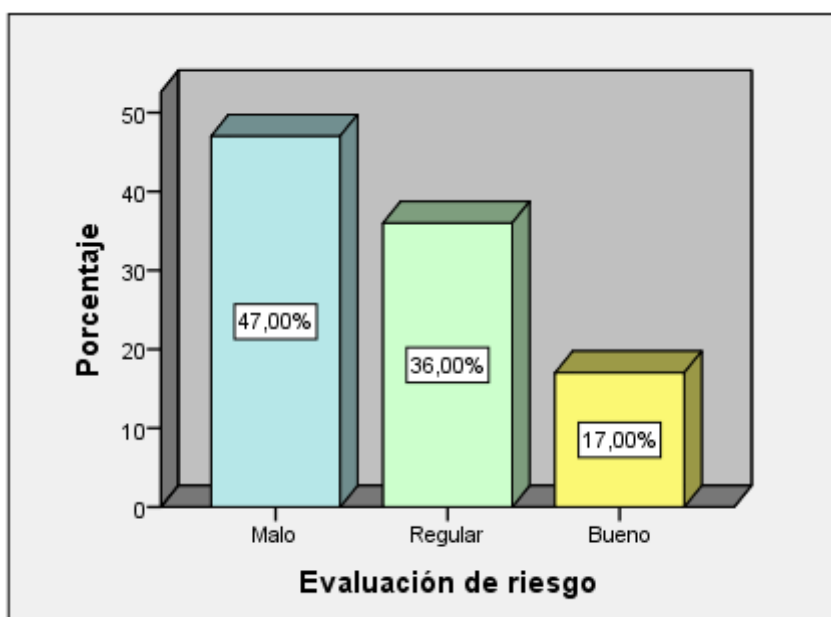
Figura 3. Resultados en diagrama de barras de la dimensión: Ambiente de control.

En la tabla 9 y figura 3 con respecto a los resultados de la percepción del ambiente de control de la municipalidad de Los Olivos Período 2016, del total de encuestados, se tiene que: el 37% manifiesta que el nivel fue malo, el 49% afirmó que fue regular y el 14% que fue bueno.

Tabla 10.

Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión: Evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	47	47,0
	Regular	36	36,0
	Bueno	17	17,0
	Total	100	100,0

*Figura 4. Resultados en diagrama de barras de la dimensión: Evaluación de riesgo*

En la tabla 10 y figura 4 con respecto a los resultados de la percepción de evaluación de riesgo de la municipalidad de Los Olivos Período 2016, del total de encuestados, se tiene que: el 47% manifiesta que el nivel fue malo, el 36% afirmó que fue regular y el 17% que fue bueno.

Tabla 11.

Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión: Control gerencial

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	35	35,0
	Regular	51	51,0
	Bueno	14	14,0
	Total	100	100,0

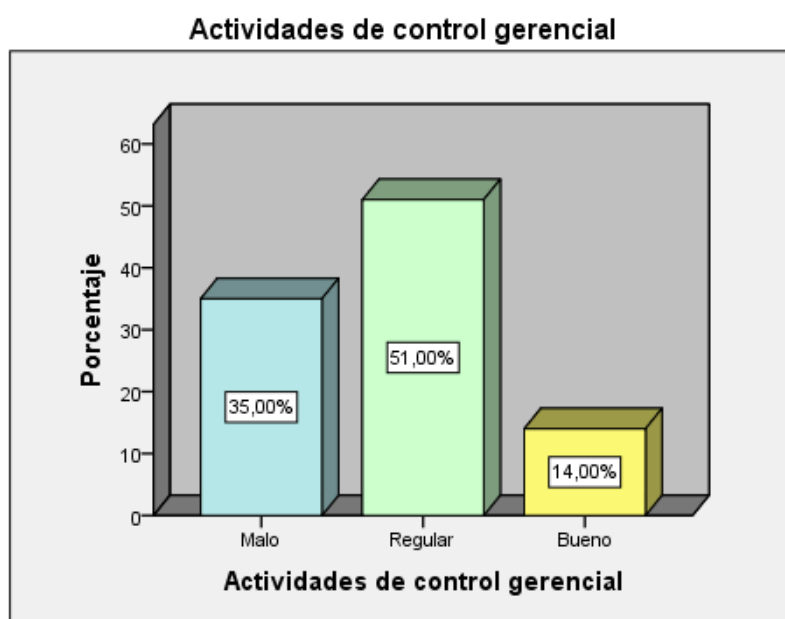


Figura 5. Resultados en diagrama de barras de la variable control interno.

En la tabla 11 y figura 5 con respecto a los resultados de la percepción de evaluación de riesgo de la municipalidad de Los Olivos Período 2016, del total de encuestados, se tiene que: el 35% manifiesta que el nivel fue malo, el 51% afirmó que fue regular y el 14% que fue bueno.

Tabla 12.

Resultados en frecuencia y porcentaje de la variable: Contrataciones y adquisiciones.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	45	45,0
	Moderado	38	38,0
	Alto	17	17,0
	Total	100	100,0

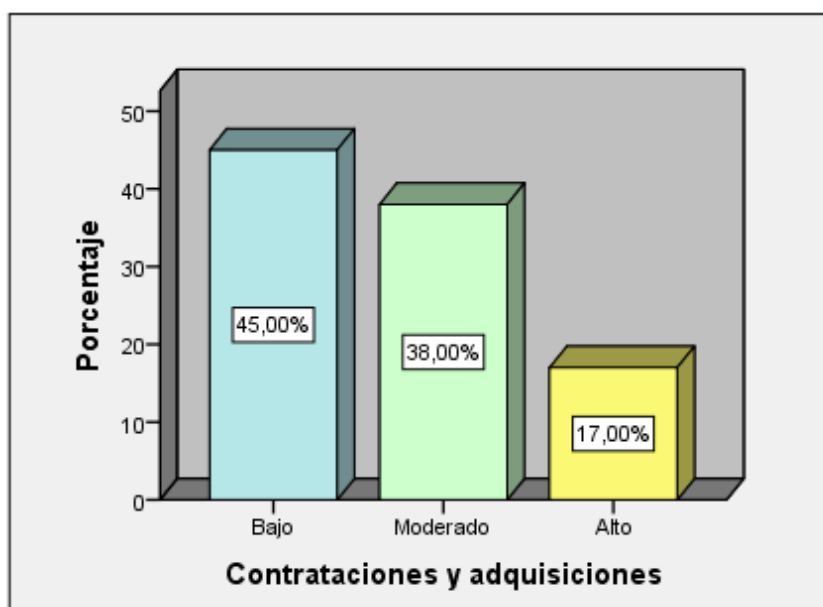


Figura 6. Resultados en diagrama de barras de la variable: Contrataciones y adquisiciones.

En la tabla 12 y figura 6 con respecto a los resultados de la percepción de las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad de Los Olivos Período 2016, del total de encuestados, se tiene que: el 45% manifiesta que las contrataciones y adquisiciones en el respectivo periodo fue malo, el 38% afirmó que fue regular y el 17% que fue bueno.

Tabla 13.

Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión:

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	29	29,0
	Moderado	32	32,0
	Alto	39	39,0
	Total	100	100,0

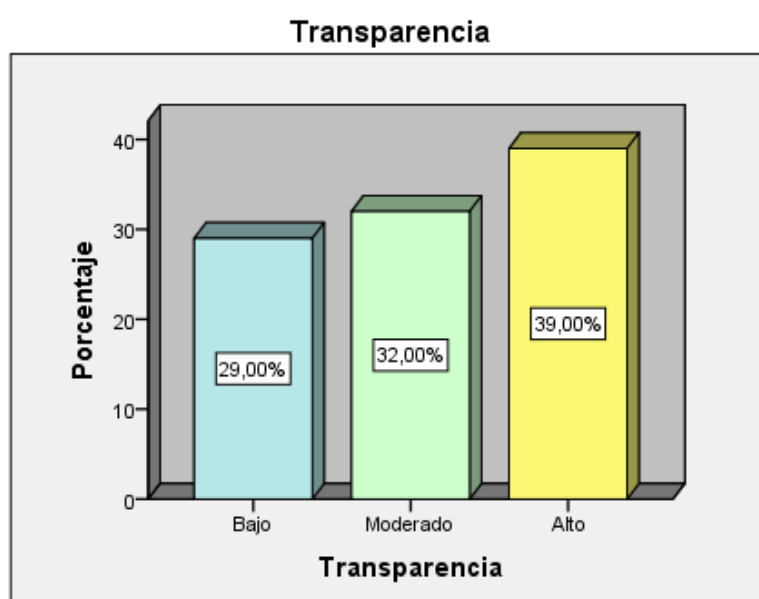


Figura 7. Resultados en diagrama de barras de la dimensión: Transparencia

En la tabla 13 y figura 7 con respecto a los resultados de la percepción de la transparencia de la municipalidad de Los Olivos Período 2016, del total de encuestados, se tiene que: el 29% manifiesta que la transparencia estuvo en un nivel malo, el 32% afirmó que fue regular y el 39% que fue malo.

Tabla 14.

Resultados en frecuencia y porcentaje de la dimensión:

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	49	49,0
	Moderado	38	38,0
	Alto	13	13,0
	Total	100	100,0

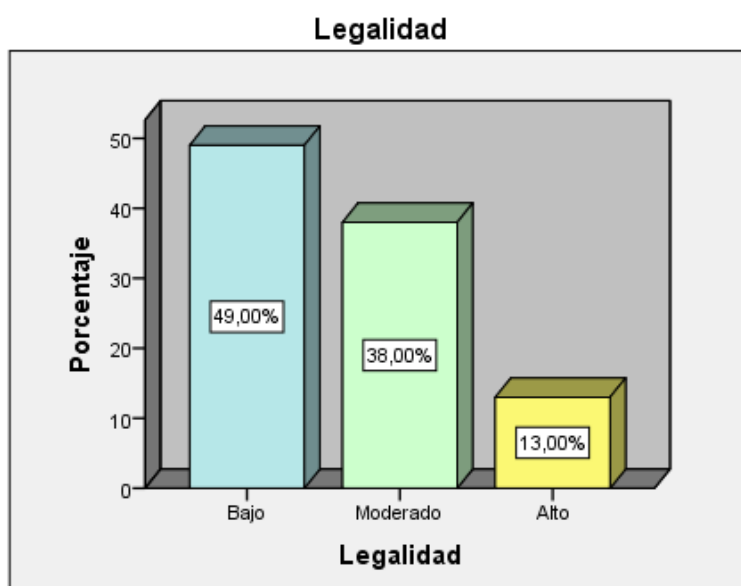


Figura 8. Resultados en diagrama de barras de la variable: Legalidad

En la tabla14 y figura 8 con respecto a los resultados de la percepción de la legalidad dentro de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad de Los Olivos Período 2016, del total de encuestados, se tiene que: el 49% manifiesta que la legalidad en el respectivo periodo fue malo, el 38% afirmó que fue regular y el 13% que fue malo.

3.2 Resultados Inferenciales

Contrastación de hipótesis General

H₀: No existe relación entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016

H₁: Existe relación entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad de los Olivos periodo 2016

Nivel de Significancia: Se asume el nivel de significancia del 5%; es decir del 0.05.

Zona de rechazo: Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H₀ y se rechaza H₁.

Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 15.

Correlación entre Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Correlaciones				
			Control interno	Contrataciones y adquisiciones
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,480**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Contrataciones y adquisiciones	Coefficiente de correlación	,480**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como se muestra en la tabla 15 el resultado de coeficiente de correlación de Spearman es de 0,480 y la significación bilateral es de 0,000, en resumen: (rho=0,480 y p=0,000 < 0,00) por lo que podemos afirmar que existe correlación moderada positiva entre las variables: control interno y contrataciones y

adquisiciones, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis de investigación.

Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Contrastación de hipótesis específica 1

H₀: No existe relación entre el ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

H₁: Existe relación entre el ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Nivel de Significancia: Se asume el nivel de significancia del 5%; es decir del 0.05.

Zona de rechazo: Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H₀ y se rechaza H₁.

Estadístico de prueba: Rho de Spearman+

Tabla 16.

Correlación entre ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Correlaciones				
			Ambiente de control	Contrataciones y adquisiciones
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,239*
		Sig. (bilateral)	.	,017
		N	100	100
	Contrataciones y adquisiciones	Coeficiente de correlación	,239*	1,000
		Sig. (bilateral)	,017	.
		N	100	100

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Así mismo, en los resultados estadísticos de la prueba de hipótesis específica 1, se aprecia el grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman = 0,239, demostrando una correlación baja positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$, por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación. Por lo tanto, se afirma que existe relación entre: ambiente de control y, contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad distrital de los Olivos período 2016.

Contrastación de hipótesis específica 2

H_0 : No existe relación entre la evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

H_1 : Existe relación entre la evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Nivel de Significancia: Se asume el nivel de significancia del 5%; es decir del 0.05.

Zona de rechazo: Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H_0 y se rechaza H_1 .

Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 17.

Correlación entre la evaluación de riesgo y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Correlaciones				
			Evaluación de riesgo	Contrataciones y adquisiciones
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,503**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Contrataciones y adquisiciones	Coeficiente de correlación	,503**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como se observa en la tabla 17, podemos afirmar que existe relación entre evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016 (sig. bilateral = 0.000 < 0.05; Rho = 0.503). Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre Evaluación de Riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Contrastación de hipótesis específica 3

H₀: No existe relación entre las actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

H₁: Existe relación entre las actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Nivel de Significancia: Se asume el nivel de significancia del 5%; es decir del 0.05.

Zona de rechazo: Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H₀ y se rechaza H₁.

Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 18.

Correlación entre las actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

Correlaciones			Actividades de control gerencial	Contrataciones y adquisiciones
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,242*
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	100	100
	Contrataciones y adquisiciones	Coeficiente de correlación	,242*	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	100	100

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Como se observa en la tabla 18, podemos afirmar que existe relación entre actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016. (sig. bilateral = 0.015 < 0.05; Rho = 0.242). Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016.

IV. Discusión

Se presenta el contraste y discusión de los resultados, que han sustentado y orientado la presente investigación, con relación a las hipótesis planteadas, con la intención de justificar los supuestos de trabajo que se ha planteado, aportar más información para abrir nuevas iniciativas de investigación en el estudio sobre el control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos.

Según el objetivo general se observa en la tabla 8 y figura 1 sobre el sistema de control interno en la Municipalidad de los Olivos período 2016, se afirma que el 37% es malo, el 49% regular y el 14% menciona que son bueno. Según estos hallazgos la mayoría menciona que el sistema de control interno es regular, así mismo se observa en la tabla 12 y figura 5 sobre contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, período 2016, se afirma que: el 45% percibe que es malo, el 38% regular y el 17% mencionan que es bueno. Este hallazgo menciona que las contrataciones y adquisiciones tienen un nivel entre regular y bueno. De la misma forma al observa en la tabla 15, podemos afirmar que existe relación entre control interno y las contrataciones y adquisiciones (sig. bilateral = $0.000 < 0.05$; $Rho = 0.480$). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, período 2016. Este hallazgo se relaciona con los resultados obtenidos por Paredes (2013) en su tesis: proceso de control y su incidencia en las compras directas en los Organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013, en cuyas conclusiones menciona que existe relación entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, período 2016.

De acuerdo al objetivo específico 1 se observa en la tabla 9 y figura 2 sobre el ambiente de control en la Municipalidad de los Olivos, período 2016, se afirma que: el 37% percibe que es malo, el 49% regular y el 14% mencionan que es bueno. Así mismo se observa en la tabla 16, podemos afirmar que existe relación entre ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones (sig. bilateral = $0.017 < 0.05$; $Rho = 0.239$). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre Ambiente de Control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, período 2016.

Estos hallazgos son semejantes a los resultados logrados por Galvez (2011), en su investigación “el control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de logística de la Municipalidad de San Martín de Porres 2010” en la Universidad Cesar Vallejo, llega a las siguientes conclusiones: el control interno represente un mecanismo integrado que permite organizar, planificar, control y dirigir los procesos de la entidad, a través de normas, mecanismos, técnicas y procedimientos, los cuales permiten conseguir resultados óptimos, concluyendo que el control interno influye positivamente en la optimización de la gestión del área de logística. Además, determina que el ambiente de control en el área de logística es de suma importancia para su gestión, debido a que este componente de control interno es la base para establecer conductas, políticas, valores y reglas que generen una cultura de control, brindando la eficiencia de control. Otra de las conclusiones es que concluye que el control interno de la entidad debe proponer y cumplir los controles internos previos y simultáneos, lo cual permite evitar irregularidades, despilfarros y malos manejos de parte de la gestión de la entidad y así realizar la toma de decisiones correctas.

Según el objetivo específico 2 Como se observa en la tabla 10 y figura 3 sobre Evaluación de riesgo en la Municipalidad de los Olivos, período 2016; se afirma que: el 47% percibe que es malo, el 36% regular y el 17% mencionan que es bueno. De la misma forma se observa en la tabla 17, podemos afirmar que existe relación entre evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones (sig. bilateral = $0.000 < 0.05$; $Rho = 0.503$). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre Evaluación de Riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, período 2016. Este hallazgo es similar a los resultados obtenidos por Salazar (2014) en su tesis "control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de la capacidad de la gerencia pública de hoy", Lima 2014, en cuyas conclusiones menciona que la aplicación de un sistema de control interno en sus etapas de control previo, simultáneo y posterior, es fundamental para la gerencia de hoy.

Según el objetivo específico 3, tabla 11 y figura 4 sobre Actividades de Control en la Municipalidad de los Olivos, período 2016; se afirma que: el 35%

percibe que es malo, el 51% regular y el 14% mencionan que es bueno. Se observa en la tabla 18, podemos afirmar que existe relación entre actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones, (sig. bilateral = $0.015 < 0.05$; Rho = 0.242). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre actividades de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016.

V. Conclusiones

- Primera:** Existe relación moderada positiva entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016. Rho: 0,480 $p < 0,05$.
- Segunda:** En hipótesis específica 1 “Existe relación baja positiva entre el ambiente de control y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016.” Rho: 0,239, $p < 0,05$.
- Tercera:** En hipótesis específica 2 “Existe relación entre la evaluación de riesgo y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016”. Rho: 0,503, $p < 0,05$.
- Cuarta:** En hipótesis específica 3 “se Existe relación entre las actividades de control gerencial y adquisiciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016”. Rho: 0,242, $p < 0,05$.

VI. Recomendaciones

- Primera** Al gobierno local de la Municipalidad distrital de los Olivos, implementar programas de fortalecimiento de capacidades de mejora continua dirigidas a los trabajadores a fin de fortalecer el Control interno y mejorar los procesos de las contrataciones y adquisiciones.
- Segunda.** A las Autoridades Municipales, dispongan a los funcionarios responsables el cumplimiento con el Plan de incentivos municipales en lo correspondiente a la meta de implementación del sistema de control interno y desarrollar actividades de mejora del ambiente de control para lograr transparencia en la gestión de las contrataciones y adquisiciones .
- Tercera.** A la Gerencia Municipal, como máxima autoridad administrativa la implementación en su plan operativo institucional programas que prevean los riesgos en las contrataciones y adquisiciones anuales.
- Cuarta.** A la Gerencia Municipal, preste vital importancia a la valoración de los instrumentos de planificación, de medición y monitoreo, de control gerencial y de planificación de riesgos.

VII. Referencias

- Crisologo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*. (Tesis maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Gálvez, L. (2011). *Problemática del Control Interno a nivel de los Gobiernos Locales, y propuestas de solución*. (Tesis de Maestría). Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú.
- Campos y Gupioc (2014) tesis “*influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología*” en la universidad privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas escuela profesional de contabilidad.
- COSO (2013) *Control Interno - Marco Integrado, Resumen Ejecutivo, Marco y Apéndices*, Herramientas ilustrativas para evaluar la eficacia de un Sistema de Control Interno.
- Hoekman, B. (2007) “*El Acuerdo sobre Contratación Pública: Introducción y Visión General*”. En *Política y Ley de Compras Públicas*, editado por la BM Hoekman y PC Mavroidis. Universidad de Michigan.
- Ovando (2012) “*Auditoría Gubernamental en las compras y contrataciones de una institución del sector público*”. Universidad de San Carlos de Guatemala .
- Riviera (2012) “*El portal de las compras públicas, análisis del sistema actual y posibles alternativas para mejorar la contratación pública a través de este sistema*”. Universidad Técnica particular de Loja-Quito-Ecuador
- Patricio (2013) tesis: *el control interno y la evaluación en relación con la adjudicación de un organismo público dedicado a la educación*, en la Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de auditoría de la escuela de economía
- Castillo, N. (2012). *Modelo de Gestión de Administración de cadena de suministro para optimizar el sistema de Contrataciones en la Universidad Nacional*

Mayor de San Marcos. Lima, Perú: (Tesis de Maestría) Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Claros, R., & León, O. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*.

Constitución Política del Perú, ed. oficial del Congreso de la República. (s.f.).
Obtenido de www.congreso.gob.pe

Kanashiro, L., Lora del Águila, A., Mesía, M., & Villanueva, C. (2012). *Las tomas de control empresarial y las ofertas públicas de adquisiciones: Análisis comparativo del Perú con otros mercados*. Lima, Perú: (Tesis de Maestría) Universidad ESAN.

Ley N° 15247, Ley de creación del Distrito de Los Olivos de 6 de abril de 1989. (s.f.).

Ley N° 27785 (2006). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Recuperado de http://www.oefa.gob.pe/wp-content/uploads/2013/08/Ley_27785.pdf

Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Artículo 4°, 5° y 6° separata Especial de Normas Legales del diario Oficial “El Peruano” Lima-Perú 18 de abril 2006. (s.f.).

Ley Nro. 27972 “Ley Orgánica de Municipalidades” Normas Legales del Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 27 de mayo de 2003. (s.f.).

Contraloría General de La República (s/a). *Servicios y herramientas de control gubernamental, documentos de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/1_SERVICIOS-HERRAMIENTAS.pdf.

Limaya (2008) en su libro denominado “Manual de Gestión Municipal en la era de la Globalización”, Lima – Perú.

- Gupioc, J. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto de oftalmología*. (Tesis de maestría). Universidad del Altiplano. Puno, Perú.
- Zarpan (2012) Tesis “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca, 2012. Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Justo (2012) Tesis “El control interno en los procesos de contrataciones públicas y su influencia en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza, período: 2009 – 2010”. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna. Perú.
- Gálvez (2011), en su investigación “el control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de logística de la Municipalidad de San Martín de Porres 2010”. Universidad Cesar Vallejo.
- Venegas (2013) Tesis “Análisis y mejora de los procesos de adquisiciones y contrataciones de una empresa del Estado en el sector Hidrocarburos”. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Salazar, I. (2014). El control interno herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. (Tesis maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Alfaro, G. (2016). Tesis “El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara- 2014”. (Tesis para el grado de Maestro). Universidad Nacional de Trujillo.
- Yamasca (2009). Libro “Auditoria practica de estados financieros” - 2009 Lima-Perú
- Bravo (2013). Tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC, año 2013”. Cercado de Lima- UCH.
- Zamorano (2008). “Control interno en las empresas”. Año 2008- Lima- Perú.

Rodríguez (2007). Tesis “Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras del puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa”. Año 2007- UPN.

Ambrosio (2013). “Evaluación del control interno a procesos y transacciones”. 2013- Cuba

Anexos

Anexo A. Matriz de consistencia

TÍTULO: Control interno, contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016						
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
1.2.1.Problema general : ¿Cuál es la relación que existe entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos periodo 2016? 1.2.2.Problemas específicos : ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos periodo 2016? ¿Cuál es la concordancia que hay entre la evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016? ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y las contrataciones y adquisiciones en la	1.6.1.Objetivo general: Determinar la relación que existe entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos periodo 2016 1.6.2.Objetivos específicos: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos periodo 2016 Determinar la concordancia que hay entre la evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos periodo 2016 Determinar la relación que existe entre las actividades de control y las contrataciones y adquisiciones en la	3.1.1.Hipótesis general: Existe relación entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos periodo 2016 3.1.2.Hipótesis específicas: Existe relación entre el ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos periodo 2016 Existe relación entre la evaluación de riesgo y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos periodo 2016 Existe relación entre las actividades de control gerencial y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos periodo 2016	Variable 1: Control Interno			
			Dimensiones		Ítems	Niveles o rangos
			Ambiente de Control	Objetivos , atribuciones, procesos Código de ética Integración personal Organización Perfil del personal	1, 2, 3,4,5	Casi siempre A veces nunca
			Evaluación de Riesgo	Metas y procesos Documentos de riesgo Planes de contingencia Contingencia de desastres	6,7 8,9	
			Actividades de Control Gerencial	Manual de procedimientos de cumplimiento Sistemas de información Recursos Seguridad de información	10,11 12	
			Variable 2: Contrataciones y adquisiciones			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			transparencia	Obtención de información Incremento de obtensión de Información	1,2 3,4 5,6	Siempre

Municipalidad de los Olivos períodos 2016?	Municipalidad de Los Olivos periodo 2016.			Calidad de información		Casi siempre A veces Nunca nunca
			Legalidad	Marco normativo Procedimiento básico de licitaciones	7,8, 9,10 11, 12	

TIPO Y DISEÑO DE ESTUDIO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL
<p>3.3. Metodología</p> <p>3.3.1. Tipo de Investigación : La investigación es básica y de tipo descriptiva correlacional. Martínez. Cornejo(2008, p. 85)</p> <p>3.3.2. Diseño de la Investigación : El Diseño del estudio es no experimental y transversal o transeccional. Sotelo (2015)</p> <p>Figura 1. Diagrama del diseño correlacional</p> <p>Donde: “m” es la muestra donde se realiza el estudio Los subíndices “x, y,” en cada “O” nos indican las observaciones obtenidas en cada de dos variables distintas (x, y), Intervinientes “I” hace mención a la posible relación existente entre variables estudiadas.</p>	<p>La población está constituida por 750 trabajadores de la Municipalidad de los Olivos</p> <p>Tipo de muestra: El muestreo probabilístico simple aleatorio determinando que la muestra es de 100 trabajadores.</p>	<p>Variable 1: Control Interno: El control interno con fines de la presente investigación se consideran solo tres componentes los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo y actividades de Control Gerencial. (Alfaro 2016, 82)</p> <p>Variable 2: Contrataciones y adquisiciones Herramienta de uso práctico que permite a la gestión pública el cumplimiento de la Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como también permite a la administración pública comprar con transparencia y legalidad de forma eficiente y eficaz para cumplir los fines institucionales. . (Venegas, 2013, p. 31).</p>	<p>Este estadístico sirve para establecer el grado asociación o correlación entre dos variables. La relación será cuantificada a través del coeficiente de correlación rho de Spearman.</p>

Anexo B. Instrumentos

INSTRUMENTO 01: Control Interno.

Información General:

Con esta investigación se pretende relacionar el control interno con las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos.

Con los resultados que se obtengan podremos contribuir a fortalecer el control interno en las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad de los Olivos.

Instrucciones: Lea detenidamente cada pregunta luego marque con una “X” la respuesta que usted crea conveniente.

ITEMS	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
Ambiente de Control				
1. El personal conoce sus funciones y sus atribuciones de acuerdo al Reglamento organización y funciones.				
2. Se promueve actividades de fomento de valores y buenas prácticas en la Municipalidad.				
3. Como servidor público conocen lo que establece el código de ética y otros valores..				
4. como trabajador participa de actividades de integración laboral.				
5. La unidad orgánica administrativa al que pertenece hay definición de cargos.				
Evaluación de Riesgo				
6. Los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre el personal.				

7. Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.				
8. Los principales procesos cuentan con planes de contingencia.				
9. Los principales procesos cuentan con planes de recuperación de desastres.				
Actividades de Control Gerencial				
10. El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa.				
11. Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.				
12. Los principales procesos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información.				

PONDERADO:

- 1) Siempre
- 2) Casi siempre
- 3) A veces
- 4) Nunca

INSTRUMENTO 02: Contrataciones y adquisiciones

Información General:

Contesta la investigación se pretende relacionar el control interno con las contrataciones y contrataciones en la Municipalidad de los Olivos período 2016. Con los resultados que se obtengan podremos contribuir a fortalecer el control interno en las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad de los Olivos.

Instrucciones: Lea detenidamente cada pregunta luego marque con una “X” la respuesta que usted crea conveniente.

ITEMS	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
Transparencia				
1. la Obtención de información de las contrataciones puede acceder el vecino.				
2. La información que entregan de las adquisiciones es fácil su comprensión.				
3. Hay facilidades para acceder al control de los actos funcionales del encargado de compras.				
4. La mala actuación de los trabajadores es posible tener acceso.				
5. La OCI realiza actividades de control sobre actos deshonestos del trabajador municipal.				
6. La información proporcionada es pertinente y clara para la población.				
Legalidad				
7. Las compras y las adquisiciones cumplen las normas internas de la Municipalidad.				

8. Las compras y las adquisiciones cumplen con lo establecido en la Ley.				
9. Se cumple con publicar y/o difundir la normatividad municipal.				
10. Existe un panel informativo en donde se publiquen las compras de la Municipalidad.				
11. El PAC se cumple con difundir.				
12. El PAC se modifican durante el año.				

PONDERADO:

- 1) Siempre
- 2) Casi siempre
- 3) A veces
- 4) Nunca

Anexo C : Base de datos

5	4	4	3	2	2	3	3	4
5	3	4	3	4	3	3	3	4
4	3	4	3	3	4	3	3	3
5	2	3	3	2	3	3	3	4
3	4	2	3	2	2	2	4	4
5	1	4	4	3	2	3	3	3
5	3	1	3	2	4	3	3	0
5	3	3	3	2	2	3	4	4
4	3	3	4	2	3	2	4	3
4	2	3	3	4	4	2	3	4
3	4	4	3	3	3	3	2	4
5	4	3	3	2	3	3	3	3
5	3	3	2	2	3	2	2	3
5	3	4	3	2	2	3	3	4
4	2	2	3	2	2	3	2	4
5	2	1	4	3	4	4	3	3
5	4	3	3	3	2	5	3	4
4	4	3	3	2	3	3	5	4
3	3	3	3	2	3	2	3	3
5	2	4	3	4	3	3	3	3
5	3	3	2	3	3	3	3	3
5	2	4	3	3	5	3	3	2
4	2	4	4	3	4	2	3	2
4	4	3	3	4	3	4	3	4
3	2	4	2	3	3	4	4	2
3	3	4	2	3	3	3	3	3
4	4	3	4	4	5	3	4	4
4	3	3	2	4	3	2	3	3
4	3	3	3	3	4	2	3	3
5	3	3	4	2	3	4	3	3
5	2	3	3	3	3	4	5	2
5	2	4	3	2	3	3	4	2
5	4	3	3	3	5	2	3	4
4	4	4	2	2	4	3	3	2
3	3	3	2	3	3	2	3	3
4	4	3	4	3	3	2	5	3
5	5	3	2	5	3	4	3	3
5	5	5	3	3	3	2	4	3
5	5	4	3	3	3	3	3	5

5	5	3	3	3	3	4	3	4
5	5	3	2	3	3	3	3	3
4	4	3	4	5	4	3	5	3
4	4	5	4	4	3	3	4	3
5	5	3	3	3	2	2	3	5
5	4	4	4	3	5	2	3	3
5	3	3	5	3	5	4	3	4
5	4	3	5	5	5	4	5	3
5	4	3	5	3	5	3	3	3
5	3	5	5	4	4	4	4	3
5	4	4	5	3	5	5	3	5
4	5	3	4	3	5	5	3	4
3	4	3	4	3	4	5	3	3
3	4	3	5	5	4	5	5	3
3	3	3	4	4	4	5	4	3
4	4	3	3	3	4	4	3	3
4	5	3	4	3	4	4	3	3
5	5	3	4	3	3	5	3	3
4	5	4	3	3	5	4	3	3
5	4	3	4	3	5	3	3	4
5	3	2	5	3	5	4	3	3
5	4	5	4	3	4	4	3	2
5	5	5	4	4	5	3	4	5
4	5	5	3	3	5	4	3	5
4	5	5	4	2	4	5	2	5
4	5	4	5	5	3	4	5	5
4	5	5	5	5	5	4	5	4
4	4	5	5	5	5	3	5	5
4	4	4	4	5	5	4	5	5
5	5	4	3	4	4	5	4	4
5	5	4	4	4	4	5	3	4
5	5	4	5	5	3	5	3	4
5	3	3	5	5	3	4	4	4
5	3	5	5	5	4	3	4	4
5	5	5	5	5	4	4	4	3
4	5	3	5	5	4	5	5	5
4	4	3	4	5	5	5	5	5
4	4	3	4	4	5	5	5	5
4	3	3	5	4	5	5	5	4
3	4	3	5	4	5	5	4	5
3	3	3	5	4	4	4	3	5
3	3	2	3	3	3	4	4	4
3	5	3	3	3	4	5	5	3
3	3	3	5	3	5	5	5	5

5	3	3	5	3	5	5	5	5
5	4	3	4	3	5	3	5	5
4	3	4	4	4	5	3	4	4
4	5	5	4	3	5	5	4	4
4	4	5	4	5	4	5	4	3
4	3	4	3	4	4	4	4	3
3	3	3	3	3	5	4	5	4
3	3	3	3	3	5	4	5	4
3	3	3	4	3	5	3	5	4
3	3	5	4	3	5	3	5	5
3	5	4	4	3	4	3	5	5
4	5	3	4	5	4	3	4	5
5	4	3	5	5	4	3	4	5
5	4	3	4	5	4	5	4	4
5	4	3	4	5	4	5	5	3
5	4	3	5	5	4	5	4	4
4	3	3	5	5	4	5	4	5
3	4	4	4	3	3	3	5	3
3	3	4	5	4	4	4	5	3
4	4	3	4	3	3	3	5	3
3	4	4	5	3	3	4	5	4
4	3	5	5	3	4	4	3	3
4	3	4	3	5	4	3	5	3
3	4	4	5	5	3	4	5	4
5	3	3	4	4	4	4	5	3
3	4	3	5	4	4	3	4	5
3	4	4	3	3	3	3	5	3
5	3	5	4	4	3	3	3	3
3	4	4	4	3	3	4	3	5
5	5	4	4	3	3	3	5	3
4	4	4	4	5	3	4	5	4
3	4	3	3	3	4	4	3	3
3	3	4	3	3	3	3	5	3
4	4	5	5	4	4	5	5	4
4	4	4	3	3	3	3	4	3
3	4	5	4	5	3	3	3	3
3	3	3	5	4	3	5	3	5
3	1	2	3	4	4	2	3	3
4	2	2	3	3	3	3	2	4
3	3	3	3	2	3	3	3	3
3	4	3	2	2	3	2	2	3
3	5	2	3	2	2	3	3	4
5	4	3	3	2	2	3	2	4

5	3	3	4	3	4	4	3	3
4	2	4	3	3	2	5	3	2
4	1	5	3	2	3	3	5	3
3	4	3	3	2	3	2	3	2
4	5	2	3	4	3	3	3	3
3	5	3	2	3	3	3	3	2
3	4	3	3	2	5	3	3	3
5	4	3	3	4	3	3	3	3
2	3	2	3	2	4	3	4	5
3	5	4	3	3	3	5	5	3
3	4	4	3	4	3	4	3	2
4	5	3	3	3	3	3	2	2
5	4	3	4	3	5	3	3	2
3	5	2	3	3	4	3	3	2
2	1	2	2	2	3	5	3	3
3	4	4	5	2	3	3	2	2
3	2	3	5	4	3	4	4	3
3	3	3	5	4	5	3	4	3
2	4	5	5	3	3	3	3	2
4	5	4	4	4	4	3	3	3
4	4	3	5	5	3	5	2	4
3	3	3	5	5	3	4	2	3
3	4	3	3	2	5	3	5	5
2	3	5	3	3	2	3	5	3
2	3	3	5	3	3	4	3	3
4	5	4	3	3	3	4	3	5
4	2	3	4	3	4	5	5	3
3	3	3	3	5	5	5	3	4
3	3	3	3	4	3	4	4	3
5	4	4	3	3	2	5	3	3
3	5	3	5	3	3	5	3	4
4	3	2	4	3	3	5	3	3
3	2	5	3	5	3	4	5	4
3	3	5	3	4	4	5	4	3
3	3	5	3	5	4	5	3	3
5	3	5	3	5	4	5	3	2
4	2	4	3	5	4	4	3	2
3	4	5	2	3	3	3	3	4
3	4	5	3	3	3	4	3	4
3	3	4	3	5	3	5	2	3
5	3	4	3	5	3	5	3	3
3	2	4	3	4	3	5	3	3
4	2	4	4	4	4	5	3	4
3	4	4	5	4	3	5	3	4

3	4	3	5	4	5	4	4	4
3	3	3	4	3	4	4	5	4
5	3	3	3	3	3	5	4	5
4	3	4	5	5	3	4	5	4
3	4	5	5	4	3	3	4	5
3	4	5	4	5	3	5	4	5
3	4	4	3	5	3	5	4	5
3	5	3	4	4	3	5	4	4
3	5	3	5	3	4	4	3	3
3	5	3	5	5	3	4	3	4
3	5	5	5	5	2	3	3	5
4	4	5	5	5	4	4	3	5
3	3	5	4	4	4	4	3	5
2	4	4	4	4	3	3	4	5
4	5	4	4	3	3	3	3	5
4	5	3	4	3	3	3	5	4
3	5	3	4	5	3	4	4	4
3	5	4	3	5	5	4	3	5
3	5	4	5	4	5	4	3	5
4	4	4	4	4	4	4	3	5
4	4	4	3	5	4	5	3	5
4	3	5	3	5	4	5	5	3
4	3	5	3	5	3	5	5	3
5	4	4	3	5	3	5	5	3
4	4	3	3	4	3	5	5	5
4	5	3	4	4	4	4	4	5
4	4	3	4	4	3	5	3	5
5	5	5	5	4	3	5	4	4
4	4	5	5	5	4	4	5	4
4	4	5	5	4	4	5	5	3
						V1	D1	D2
2	3	4	3	3	4	41	16	14
3	3	3	3	4	4	42	15	17
4	3	4	3	3	3	41	14	16
3	4	4	4	3	3	39	13	15
3	3	3	3	5	3	38	12	14
3	4	4	3	5	4	39	14	14
2	3	3	4	4	4	35	12	12
3	3	3	3	5	4	40	14	15
2	5	4	5	5	3	38	14	14
2	5	4	3	4	3	40	12	17
2	3	5	3	3	4	42	14	15
2	3	4	3	3	4	40	15	14
3	4	4	4	5	4	39	13	12

2	4	4	3	4	3	41	15	14
3	3	3	3	4	3	34	11	13
3	4	3	4	3	4	39	12	17
2	3	3	4	3	5	45	15	17
4	4	3	3	4	5	43	14	17
3	3	4	4	3	4	37	12	13
3	3	3	3	3	4	39	14	16
4	3	4	4	5	3	34	13	15
4	4	3	5	5	1	38	14	16
3	4	3	4	3	2	37	14	14
4	3	4	4	5	3	42	14	18
4	5	3	3	4	4	37	11	16
3	3	4	3	5	5	39	12	15
4	3	4	4	3	4	46	15	20
4	5	3	5	4	3	37	12	15
3	3	4	4	4	2	38	13	15
3	5	5	4	4	1	40	15	15
4	4	4	4	4	4	41	13	17
4	3	4	3	3	5	39	14	14
3	3	3	4	3	5	42	15	17
4	4	4	5	5	4	40	14	14
4	4	4	4	3	4	32	11	14
3	3	3	4	4	3	43	15	16
5	4	5	4	3	2	44	15	18
5	4	3	5	3	3	45	18	15
3	5	3	4	2	4	46	17	17
3	4	3	5	2	3	43	16	17
4	4	4	5	5	5	35	15	15
4	4	3	5	5	3	46	15	20
3	3	3	3	3	3	42	17	17
4	3	4	4	3	5	40	16	15
3	3	4	4	5	3	44	17	16
3	4	4	3	3	4	48	16	19
2	3	3	4	4	3	50	17	22
3	3	3	3	3	3	43	17	17
2	5	4	5	3	5	47	18	19
2	5	4	3	3	5	49	18	21
2	3	5	3	3	3	44	16	20
2	3	4	3	5	3	45	14	18
3	4	4	4	3	5	46	15	22
2	4	4	3	4	3	42	13	20
3	3	3	3	3	4	40	14	17
3	4	3	4	3	3	46	16	17
2	3	3	4	3	3	45	17	17

4	4	3	3	4	3	43	16	18
5	3	3	3	3	5	44	16	18
4	3	5	3	2	4	44	15	18
4	3	5	3	5	3	45	18	16
4	3	4	3	5	3	53	19	21
4	4	4	4	5	3	47	17	20
4	5	4	3	5	3	48	18	18
3	5	4	5	3	3	52	18	22
3	4	3	4	3	4	52	19	23
3	3	3	3	3	5	53	18	23
4	5	5	3	3	5	49	16	24
5	5	4	3	3	5	48	17	21
5	4	5	3	4	5	49	18	20
4	3	5	3	3	5	49	19	20
3	5	3	4	5	4	45	16	20
3	5	3	5	4	4	49	18	20
3	5	3	5	3	5	51	20	20
2	4	3	5	3	4	53	17	24
4	5	2	3	3	3	52	15	25
5	4	5	5	3	5	50	15	24
4	3	5	4	3	5	49	15	23
4	4	4	3	3	5	49	15	23
5	5	3	4	5	3	45	14	20
5	5	5	5	5	3	42	11	18
5	5	5	5	5	3	47	14	20
3	5	5	5	5	5	48	14	23
3	4	4	5	4	5	49	16	23
5	4	4	5	3	5	50	16	21
5	4	3	4	4	4	47	15	20
4	4	3	4	5	4	50	18	21
4	5	4	5	5	3	50	17	21
4	5	4	5	5	3	45	14	19
3	5	4	5	5	4	45	12	21
3	5	5	5	5	4	45	12	21
4	4	3	3	4	4	45	13	20
5	3	4	3	4	4	48	15	21
5	5	3	3	3	5	49	16	20
5	5	2	5	3	5	48	16	21
5	5	4	5	4	4	50	17	21
4	4	4	4	4	3	49	16	22
4	4	3	5	5	3	53	16	22
4	3	3	3	3	4	52	17	22
4	3	3	3	4	3	51	15	23
D3	V2	D1	D2					

11	40	21	19					
10	45	25	20					
11	41	21	20					
11	45	24	21					
12	42	22	20					
11	46	23	23					
11	46	26	20					
11	45	24	21					
10	49	25	24					
11	41	20	21					
13	40	20	20					
11	41	22	19					
14	45	21	24					
12	45	25	20					
10	39	20	19					
10	41	20	21					
13	47	27	20					
12	42	19	23					
12	42	21	21					
9	44	25	19					
6	42	19	23					
8	40	18	22					
9	36	17	19					
10	37	14	23					
10	40	17	23					
12	39	16	23					
11	43	21	22					
10	42	18	24					
10	39	19	20					
10	37	15	22					
11	43	19	24					
11	38	16	22					
10	40	19	21					
12	45	19	26					
7	44	21	23					
12	42	22	20					
11	42	19	23					
12	39	16	23					
12	41	20	21					
10	38	18	20					
5	45	18	27					
11	41	17	24					
8	41	23	18					
9	47	24	23					

11	41	19	22					
13	42	21	21					
11	43	24	19					
9	40	22	18					
10	47	23	24					
10	41	19	22					
8	40	21	19					
13	41	21	20					
9	47	24	23					
9	45	25	20					
9	40	21	19					
13	39	19	20					
11	41	23	18					
9	42	21	21					
10	46	24	22					
11	44	23	21					
11	46	23	23					
13	44	22	22					
10	45	21	24					
12	42	18	24					
12	43	20	23					
10	42	21	21					
12	42	22	20					
9	46	21	25					
10	49	24	25					
11	50	24	26					
10	49	26	23					
9	48	24	24					
11	47	23	24					
11	50	26	24					
12	45	24	21					
12	46	26	20					
11	52	25	27					
11	48	24	24					
11	45	22	23					
11	49	24	25					
13	51	23	28					
13	54	26	28					
11	52	24	28					
10	48	23	25					
13	47	21	26					
12	46	22	24					
11	48	24	24					
12	51	25	26					

12	52	26	26					
12	50	24	26					
12	52	25	27					
12	47	25	22					
12	47	24	23					
13	48	24	24					
11	50	25	25					
12	52	25	27					
11	47	24	23					
15	49	25	24					
13	47	27	20					
13	46	26	20					
		19	2	1	2	1	2	1
		20	2	1	1	2	3	1
		20	1	1	2	1	2	1
		21	1	1	2	2	3	1
		20	1	1	2	1	2	1
		23	1	1	2	2	2	2
		20	1	1	2	2	3	1
		21	1	1	2	2	3	1
		24	1	1	1	3	3	2
		21	1	1	2	1	1	1
		20	1	1	3	1	1	1
		19	1	1	2	1	2	1
		24	1	1	3	2	2	2
		20	1	1	2	2	3	1
		19	1	1	1	1	1	1
		21	1	1	1	1	1	1
		20	2	1	3	2	3	1
		23	1	2	2	1	1	2
		21	1	1	2	1	2	1
		19	2	1	1	2	3	1
		23	1	1	1	1	1	2
		22	1	1	1	1	1	1
		19	1	1	1	1	1	1
		23	2	1	1	1	1	2
		23	1	1	1	1	1	2
		23	1	1	2	1	1	2
		22	2	2	2	1	2	1
		24	1	1	1	1	1	2
		20	1	1	1	1	1	1
		22	1	1	1	1	1	1
		24	1	1	2	1	1	2

		22	1	1	2	1	1	1
		21	2	1	1	1	1	1
		26	1	1	2	2	1	3
		23	1	1	1	2	2	2
		20	2	1	2	1	2	1
		23	2	1	2	1	1	2
		23	2	1	2	1	1	2
		21	2	1	2	1	1	1
		20	2	1	1	1	1	1
		27	2	1	1	2	1	3
		24	2	2	2	1	1	2
		18	2	1	1	1	2	1
		23	2	1	1	2	3	2
		22	2	1	2	1	1	1
		21	2	2	3	1	2	1
		19	3	2	2	1	3	1
		18	2	1	1	1	2	1
		24	3	2	1	2	2	2
		22	2	3	1	1	1	1
		19	2	2	1	1	2	1
		20	1	2	3	1	2	1
		23	2	2	1	2	3	2
		20	1	2	1	2	3	1
		19	1	1	1	1	2	1
		20	2	1	3	1	1	1
		18	2	1	2	1	2	1
		21	2	2	1	1	2	1
		22	2	2	1	2	3	1
		21	2	2	2	2	2	1
		23	2	1	2	2	2	2
		22	3	2	3	2	2	1
		24	2	2	1	2	2	2
		24	2	2	2	1	1	2
		23	3	2	2	1	1	2
		21	3	3	1	1	2	1
		20	3	3	2	1	2	1
		25	2	3	1	2	2	2
		25	2	2	1	3	3	2
		26	3	2	2	3	3	3
		23	3	2	1	3	3	2
		24	2	2	1	2	3	2
		24	3	2	2	2	2	2
		24	3	2	2	3	3	2
		21	3	3	2	2	3	1

		20	2	3	2	2	3	1
		27	2	3	2	3	3	3
		24	2	3	2	2	3	2
		23	2	3	2	2	2	2
		25	2	2	2	3	3	2
		28	1	2	3	3	2	3
		28	1	2	3	3	3	3
		28	1	3	2	3	3	3
		25	2	3	1	2	2	2
		26	2	3	3	2	2	3
		24	2	2	2	2	2	2
		24	2	3	2	2	3	2
		26	3	2	2	3	3	3
		26	2	2	2	3	3	3
		26	1	3	2	3	3	3
		27	1	3	2	3	3	3
		22	1	2	2	2	3	1
		23	2	3	2	2	3	2
		24	2	2	3	2	3	2
		25	2	2	2	3	3	2
		27	3	2	2	3	3	3
		23	2	2	2	2	3	2
		24	2	2	3	3	3	2
		20	3	2	3	2	3	1
		20	2	3	3	2	3	1